

**PONTIFICIA UNIVERSIDAD CATÓLICA DEL ECUADOR
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES**

**ANÁLISIS DE LOS MÉTODOS, PROCEDIMIENTOS, EL PLAN DE
LA ORGANIZACIÓN Y EMISIÓN DE INFORMES DE
RESULTADOS CASO: AVÍCOLA “CRUZ DE HUESO” UBICADA
EN LA PARROQUIA CRUZ DE HUESO, DEL CANTÓN
CUMANDÁ, PROVINCIA DE CHIMBORAZO**

**TITULACIÓN DE GRADO PREVIA LA OBTENCIÓN DEL
TÍTULO DE INGENIERÍA COMERCIAL**

**AÍDA VANESSA BALDEÓN VILLAGÓMEZ
DIRECTOR: DR. FRANCISCO QUISIGÜÑA**

QUITO, MAYO DE 2014

DIRECTOR:

Dr. Francisco Quisigüña

INFORMANTES:

Ing. Armando Lituma

Ing. Jorge Altamirano

DEDICATORIA

La presente investigación está dedicada en primer lugar a Dios, por darme la fortaleza y humildad para afrontar cualquier situación que se presenta. A mi familia por apoyarme en los momentos más complicados, especialmente a mi madre por su paciencia y dedicación al formarme, y mis hermanos por ser mis cómplices y amigos inseparables.

Aída Vanessa Baldeón Villagómez

AGRADECIMIENTO

A mi madre Isabel por ser mi soporte y ejemplo de vida, a la Pontificia Universidad Católica del Ecuador y sus maestros que con su dedicación y conocimientos aportaron a mi crecimiento personal y profesional, a mis amigos más cercanos con quienes compartí no solo conocimientos sino también momentos inolvidables de nuestra etapa universitaria.

Aída Vanessa Baldeón Villagómez

INTRODUCCIÓN	1
RESUMEN DEL ESTUDIO	2
CAPÍTULO I	4
1. CONTROL INTERNO Y DIAGNÓSTICO	4
1.1. Marco Teórico.....	4
1.1.1. Entorno Macroeconómico	4
1.1.2. Análisis del Mercado Avícola	20
1.2. Marco Conceptual.....	40
1.2.1. Definición de Control Interno enfoque de Auditoría.....	40
1.2.2. Importancia de la Evaluación del Control Interno.....	41
1.2.3. Técnicas para la evaluación del Control Interno	42
1.2.3.1. Pruebas de Control.....	42
1.2.3.2. Pruebas de Cumplimiento	44
1.2.3.3. Pruebas Sustantivas.....	45
1.2.4. Técnicas para documentación de Resultados	45
1.2.4.1. Flujogramas	45
1.2.4.2. Cuestionarios	46
1.2.4.3. Narrativa	48
1.2.5. Emisión de informes.....	49
1.2.5.1. Opinión Favorable	49
1.2.5.2. Opinión con Salvedades.....	50
1.2.5.3. Opinión Desfavorable	51
1.2.5.4. Opinión Denegada	53
CAPÍTULO II.....	54
2. PRESENTACIÓN DE LA EMPRESA	54
2.1. Descripción del Negocio.....	54
2.1.1. Misión	54
2.1.2. Visión	55
2.1.3. Objetivos Empresariales.....	55
2.1.4. FODA.....	57
2.2. Estructura Organizacional.....	67
2.2.1. Organigrama.....	67
2.3. Productos	69
2.3.1. Descripción del producto	69
2.3.2. Atributos del producto respecto a otros del mercado	72
2.4. Segmento de Mercado-Convenio Comercial con Procesadora Nacional de Alimentos “PRONACA”.....	74
2.4.1. Segmento de Mercado.....	74
2.4.2. Convenio de Sociedad.....	74
2.4.2.1. Contrato de Compraventa Anticipada de Aves de Engorde.....	74
CAPÍTULO III	83
3. EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO “AVÍCOLA CRUZ DE HUESO”	83
3.1. Planificación y Ejecución de la Evaluación	83

3.1.1.	Levantamiento de procesos	86
3.1.2.	Documentación de resultados.....	131
3.1.3.	Cuantificación de los Riesgos	141
3.2.	Elaboración informe preliminar	145
<i>CAPÍTULO IV.....</i>		<i>149</i>
4.	INFORME DE AUDITORÍA Y ANÁLISIS.....	149
4.1.	Presentación de informe.....	149
4.1.1.	Informe y propuesta de Auditoría	149
4.1.2.	Informe Tributario.....	153
<i>CAPÍTULO V</i>		<i>174</i>
5.	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	174
5.1.	Conclusiones	174
5.2.	Recomendaciones	176

ÍNDICE DE CUADROS

CUADRO N° 1: Número de Unidades Productivas y Aves por Especie según Regiones y Provincias	24
CUADRO N° 2: Número de granjas, capacidad instalada, por línea de producción y según provincia	27
CUADRO N° 3: Número de granjas avícolas por tipo de actividad y según provincia	29
CUADRO N° 4: Capacidad total de los galpones, por número de ciclos productivos anuales de la granja y según capacidad de sus galpones	31
CUADRO N° 5: Capacidad utilizada de los galpones, por número de ciclos productivos anuales de la granja y según capacidad de sus galpones	34
CUADRO N° 6: Número de UPAs y aves por especies, según regiones y provincias	36
CUADRO N° 7: Estado de Situación General 2011	137

CUADRO N° 8: Estado de Resultados 2011	138
CUADRO N° 9: Estado de Situación General 2012	139
CUADRO N° 10: Estado de Resultados 2012	140
CUADRO N° 11: Análisis de Riegos Productivos	142
CUADRO N° 12: Análisis de Riegos Administrativos	143
CUADRO N° 13: Análisis de Riegos Contables	144
CUADRO N° 14: Declaración de IVA 2011 original	156
CUADRO N° 15: Declaración de IVA 2011 propuesta	158
CUADRO N° 16: Análisis de Ventas declaradas 2011	160
CUADRO N° 17: Análisis de Retenciones de IVA 2011	162
CUADRO N° 18: Declaración de IVA 2012 original	163
CUADRO N° 19: Declaración de IVA 2012 propuesta	165
CUADRO N° 20: Análisis de Ventas declaradas 2012	167
CUADRO N° 21: Análisis de Retenciones de IVA 2012	169
CUADRO N° 22: Declaración de Retenciones en la fuente de impuesto a la renta 2011	170
CUADRO N° 23: Declaración de Retenciones en la fuente de impuesto a la renta 2012	171

ÍNDICE DE GRÁFICOS

GRÁFICO N° 1: Balanza Comercial Petrolera y No petrolera	8
GRÁFICO N° 2: Inflación anual	10
GRÁFICO N° 3: PIB Nominal	11
GRÁFICO N° 4: Desempleo Nacional Urbano	12
GRÁFICO N° 5: Subempleo Nacional Urbano	13
GRÁFICO N° 6: Estado de Situación Financiera Sector Avícola	15
GRÁFICO N° 7: Estado de Pérdidas y Ganancias Sector Avícola	17
GRÁFICO N° 8: Créditos otorgados por el Sistema Financiero al Sector Avícola	19
GRÁFICO N° 9: Mapa de censo nacional del sector Avícola	22

ÍNDICE DE ANEXOS

ANEXO N°1

Opinión Favorable, caso Avícola Fernández	180
Opinión con Salvedades, caso Incubesa S.A.	183
Opinión Desfavorable, caso Grupo ORO	185
Opinión Denegada, caso Avesca Avícola Ecuatoriana C.A.	189

ANEXO N°2

Fotografías	192
--------------------	------------

INTRODUCCIÓN

Con la finalidad de aplicar los conocimientos adquiridos durante la etapa de estudios universitarios se ha planteado el interés de evaluar un negocio en marcha que brinde las facilidades para efectuar análisis y poder obtener resultados que validen la hipótesis formulada para la investigación.

En consecuencia, el análisis de los métodos, procedimientos y el plan de la organización del caso avícola “Cruz de Hueso” permitirá detectar cualquier falencia que tenga el negocio mencionado y así poder dar las mejores sugerencias para poder corregir defectos en cualquier área.

Será necesario validar la información que se proporcione como objeto de esta investigación y el correcto manejo del negocio no solo a nivel productivo, sino contable y financiero tomando como base los conocimientos y mejores prácticas aplicables en este tipo de negocio.

Al final como resultado de la investigación realizada se emitirá un informe que permita al gerente propietario tener una visión general de todo lo analizado y detectado a fin de proporcionarle información útil para corregir cualquier defecto que se encontrará e implementar planes de acción inmediatos.

RESUMEN DEL ESTUDIO

El presente estudio es un compendio de planteamientos teóricos que sirvieron como base para poder determinar la razonabilidad de la información y el correcto manejo del negocio objeto de esta investigación, es así que el contenido planteado durante este estudio obtuvo los siguientes resultados.

Uno de los objetivos de este estudio fue el realizar un análisis del entorno macroeconómico para definir los principales indicadores y condiciones del mercado, también se hizo énfasis en los principales conceptos que definen el control interno dentro de una compañía, así como los procedimientos para poder verificar que se cumplan todos los procesos dentro de cualquier empresa. Se han considerado los conceptos más comunes y poco complejos para brindar comprensión a cualquier lector de este documento.

Una vez que se han definido los principales conceptos, resulta fundamental presentar la empresa que ha brindado las facilidades para realizar el proceso de investigación, es así que se han descrito los principales componentes de la misma, sin embargo hubo la necesidad de plantear algunos que no disponía los mismos que deben responder a las necesidades de la avícola.

El objetivo principal de este estudio fue validar el correcto manejo e implementación de cualquier proceso de control interno que permita disminuir las posibilidades de que se presente cualquier contingencia durante los procesos no solo productivos, sino también contables y financieros. De acuerdo a lo planteado en el primer capítulo se han utilizado

los conceptos propuestos para poder evaluar todos los métodos, procedimientos y plan de la organización en todas sus áreas.

Por medio de este documento se ha planteado un informe de auditoría que muestra todas las falencias que se han encontrado y potenciales riesgos de no implementar planes de acción inmediatos que corrijan cualquier defecto. De acuerdo a las entrevistas que se tuvieron con el gerente propietario y su conocimiento de las principales debilidades que se han mantenido en los períodos analizados se pudo establecer una opinión que le permita tomar decisiones sobre el funcionamiento de su negocio.

CAPÍTULO I

1. CONTROL INTERNO Y DIAGNÓSTICO

1.1. Marco Teórico

1.1.1. Entorno Macroeconómico

La economía ecuatoriana ha experimentado diversos cambios en sus indicadores y las políticas que rigen determinados sectores, es así que desde que inició el gobierno del presidente Rafael Correa en 2007 los cambios han sido visibles, no solo a nivel nacional sino también internacional. A pesar de que ha habido algunas fluctuaciones en las cifras económicas es inevitable visualizar cierta estabilidad, contrario a períodos anteriores. Es así que bajo la perspectiva de un modelo de desarrollo económico de capital y mercado con un enfoque de mejor calidad de vida para los ecuatorianos se han direccionado varios cambios.

Algunas propuestas notables durante el año 2012 fueron: Aumento de inversión pública, del consumo de los hogares, formación bruta de los capitales, incentivo a la construcción mediante BIESS. La recaudación

tributaria de 2012 también es notable, ya que se ha tenido un incremento importante especialmente en lo que respecta al rubro de adquisición de vehículos. Es claro desde un enfoque internacional que el Ecuador con independencia del FMI y BM supera los estragos de la crisis financiera de 2009.

Los principales indicadores económicos como: el PIB mantienen su crecimiento con respecto a los años anteriores el incremento año a año es visible sin decrecimientos en los últimos años. Por otro lado el indicador de inflación al igual que el del crecimiento de la economía ecuatoriana muestra un valor similar en las estadísticas publicadas que serán mencionadas en el artículo que se presenta más adelante. Es importante mencionar también que la tasa de desempleo y subempleo decreció en el período 2012, aun cuando se mantienen niveles de pobreza altos, el gobierno actual ha planteado diversos proyectos a fin de erradicarla e incentivar a los pequeños productores.

Finalmente es indudable que la economía ecuatoriana ha mantenido su crecimiento en ciertos rubros, sin embargo en el año 2012 respecto a 2011 es notable también que otros indicadores económicos decayeran. A pesar de las fluctuaciones en los indicadores es claro que la economía muestra desarrollo e innovación en determinadas áreas antes no atendidas.

Es importante antes de iniciar con un análisis e interpretación de los principales indicadores macroeconómicos del país, mencionar la opinión de especialistas en un artículo presentado el año pasado por un diario de regular circulación, que resalta los cambios en la economía y proyecciones para el año en curso. El artículo titula:

“Economía no petrolera de Ecuador crece en un 5.8% en 2012”

La tasa actual de variación del PIB total de Ecuador es del 4.5% y esta se mantendría en 2013. A pesar de la crisis mundial, la economía ecuatoriana mantiene la estimación de crecimiento económico para el año 2012 de 4.82%, aunque es menor al registrado en el 2011 de 7.78%, según el último informe de la Comisión Económica Para América Latina y el Caribe (CEPAL).

Lo saludable de esta estimación del crecimiento económico de Ecuador en 2012 es que la economía no petrolera crecerá en 5.8% y la economía petrolera en tan solo 1.3%, lo que evidencia una menor dependencia de la actividad petrolera y su crecimiento dado principalmente por actividades del sector privado, explica Ernesto Fuentes, director del Centro de Investigaciones Empresariales de la Universidad Católica. El impulso del crecimiento económico de Ecuador para el 2012 estará dado por el aumento de la inversión pública, consumo de los hogares y la formación bruta de

capitales, lo que evidencia la política fiscal expansiva para impulsar la economía y mantener el consumo. Sin embargo, hay que tener cuidado en el alza de precios tanto en la región como en Ecuador, aclara el analista.

En Santiago de Chile, la CEPAL entregó ayer el estudio financiero de la región y en el documento revela que el crecimiento de América Latina y el Caribe bajarán a 3,2% a finales de 2012. Alicia Bárcena, secretaria ejecutiva de la CEPAL, en la presentación del estudio expuso que el decrecimiento del Producto Interno Bruto (PIB) en la región se debe a la debilidad causada por las dificultades económicas que enfrentan Europa, EE.UU. y China.

El informe plantea que el deterioro de la economía internacional se tradujo, tras la crisis de 2009, en una desaceleración de la actividad económica en la región. La recesión en Europa tuvo mayor impacto en algunas economías de América del Sur, como: Brasil, Chile y Uruguay.

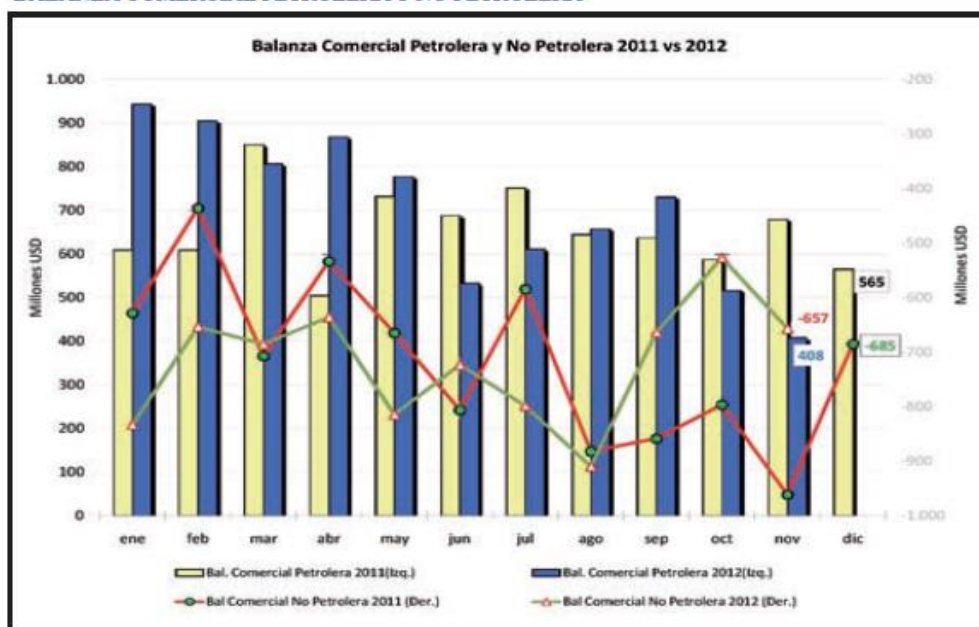
Las cifras de crecimiento del producto en los países se mantuvieron entre 3,5 y un 5,5%. Sin embargo, Argentina y Brasil, que tienen un peso considerable en el PIB ponderado de la zona, tuvieron un crecimiento menor que el del resto de países, lo que explicaría en gran medida la reducción de la tasa, que en el 2011 alcanzó el 4.3%. Para 2013 se contempla una tasa de crecimiento levemente menor en la mayoría de los países sudamericanos, en

especial los que son más dependientes de las exportaciones de productos básicos a China. (Diario el Telégrafo, 2012)

Es necesario puntualizar el comportamiento durante el período 2012 de las principales variables económicas, que han sido publicados por los principales organismos de control del país entre los más importantes el Banco Central del Ecuador. A continuación se detalla la balanza comercial de los años 2011 vs 2012.

GRÁFICO N° 1: Balanza Comercial Petrolera y No petrolera

BALANZA COMERCIAL PETROLERA Y NO PETROLERA



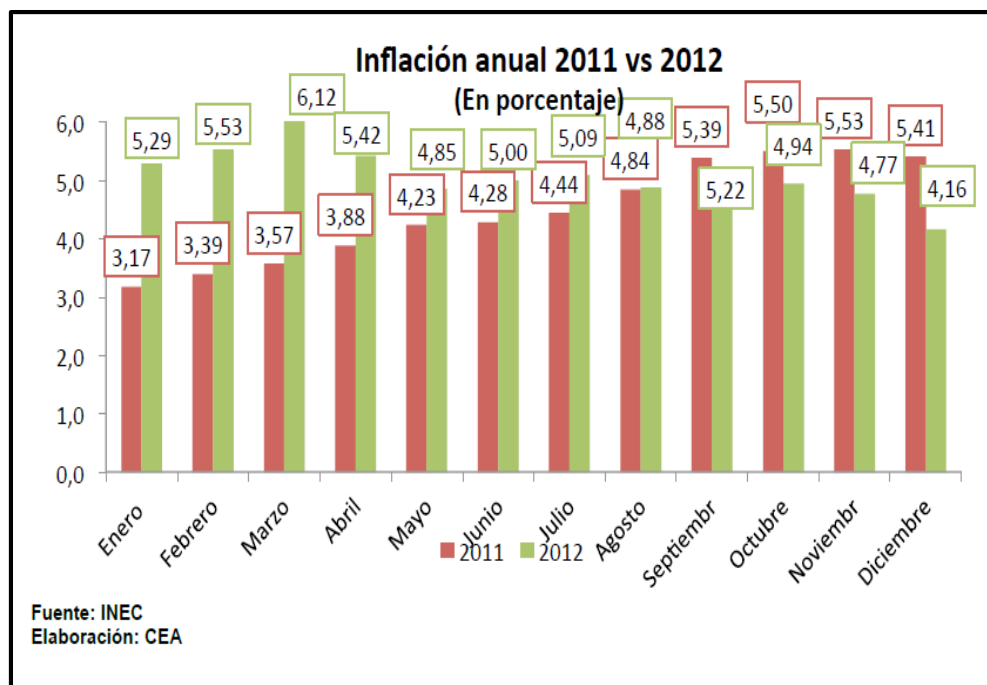
(Banco Central del Ecuador, 2012)

El gráfico muestra cual ha sido el comportamiento de uno de los indicadores económicos más importantes, la balanza comercial, para lo cual se ha realizado un estudio comparativo entre los años 2011 y 2012. En primer lugar se puede observar que la Balanza Comercial Petrolera en el año 2011 mantiene en varios meses valores similares, teniendo mayores picos de crecimiento en los meses de Mayo, Junio, Julio, Noviembre, registrando en el mes de Marzo el mayor crecimiento en la balanza superando al mismo mes del 2012.

También en el año 2012 los meses de Enero, Febrero y Marzo muestran los valores más altos de la balanza durante estos dos períodos. Los meses de Marzo, Mayo y Septiembre mantienen valores similares después de los meses antes mencionados, mientras que el resto de meses se observa una tendencia similar en algunos casos inferior a los meses del año 2011.

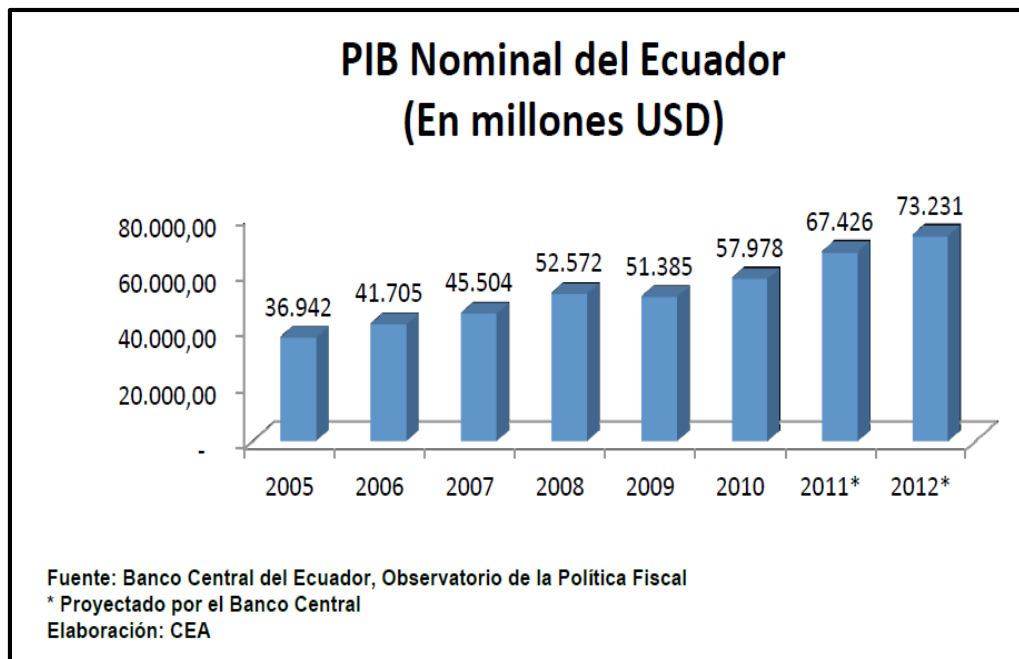
Por otro lado la Balanza Comercial no Petrolera, muestra un mayor crecimiento en el año 2011 durante los primeros meses excepto por los meses de Marzo, Junio, Agosto, en adelante en los cuales los valores son superados en el año 2012. El mayor crecimiento de la balanza se puede observar en el mes de Febrero del año 2011. Seguido por el mes de Octubre del año 2012. A continuación se presenta la inflación que tuvo la economía ecuatoriana en el periodo indicado.

GRÁFICO N° 2: Inflación anual



El cuadro ilustra la inflación registrada durante el año 2012 comparado con los resultados de 2011. Es así que durante el año 2011 se visualiza un porcentaje de inflación mayor, mientras que en el año 2012 los porcentajes de inflación se muestran menores incluso dentro de los mejores de la región según expertos. En diciembre la inflación fue de 4,16% muy tolerable en la economía, a pesar de que en ciertos meses el porcentaje sufrió variaciones poco perceptibles. El gráfico a continuación muestra el Producto Interno Bruto Nominal publicado por el Banco Central del Ecuador.

GRÁFICO N° 3: PIB Nominal

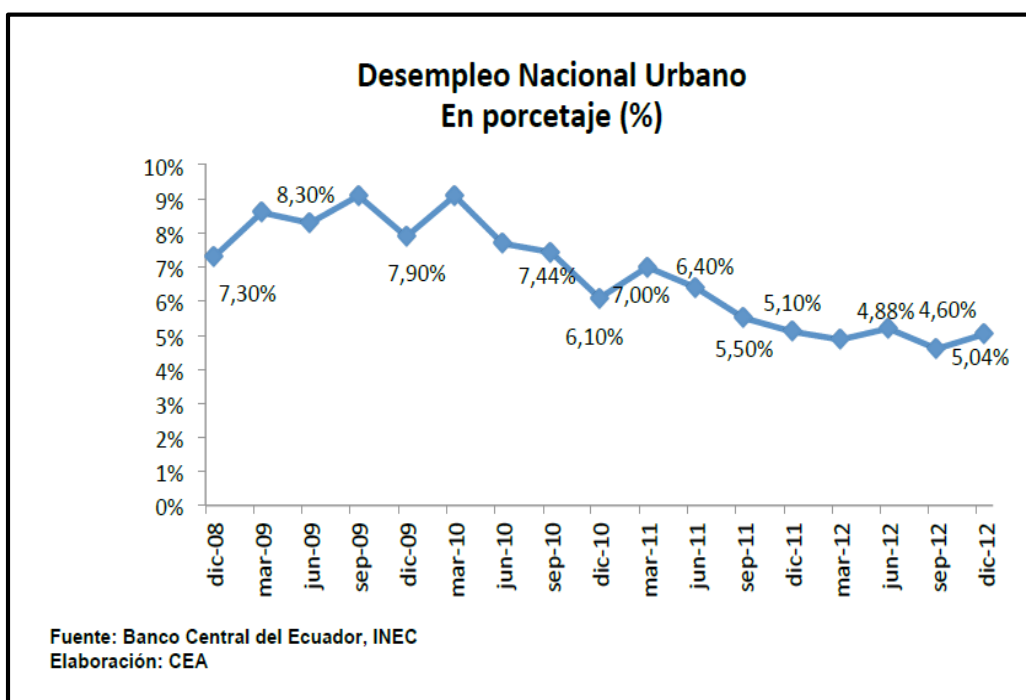


El BCE, realizó el cambio de año base, tomando el año 2007 como referencia para el cálculo de las Cuentas Nacionales del país. Dentro de la nueva metodología para el cálculo trimestral se desagregará en 45 industrias, en comparación a las 29 que se consideraban anteriormente, con lo que se obtiene mayor detalle en la información.

A pesar de que el producto interno bruto nominal hace referencia al precio de los bienes y servicios afectados por la inflación mientras mayor sea el valor de inflación mayor distorsión se tendrá en los resultados del PIB. En este caso la inflación de los últimos años ha mantenido valores bajos y en especial en 2012 el porcentaje fue de 4,16% anual, por lo cual según las

estadísticas presentadas el PIB Nominal para el 2012 fue de 73231. Es claro que mientras determinados indicadores decrecen otro se incrementan como es el caso del PIB que mantiene su crecimiento en los últimos años. A continuación se muestra un gráfico estadístico de otro indicador económico el desempleo en la población ecuatoriana.

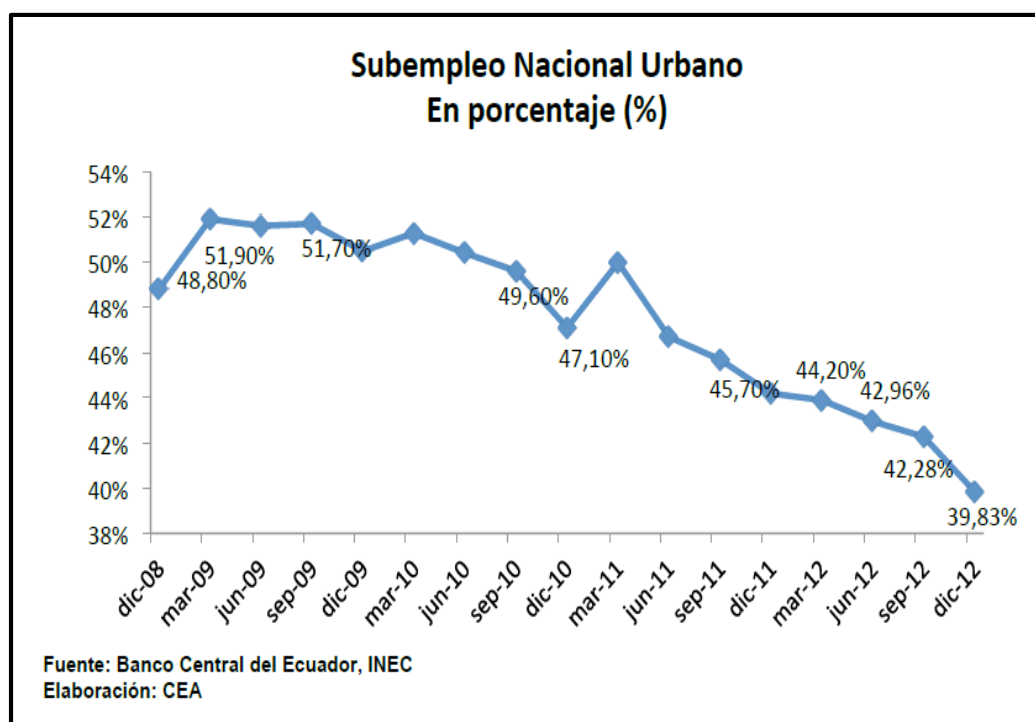
GRÁFICO N° 4: Desempleo Nacional Urbano



Los niveles de desempleo como se puede visualizar han ido en decremento en los últimos años, en especial durante el último período los valores son menores en relación a los demás. Sin embargo en la estadística no se han incluido los valores de desempleo en zonas rurales.

A continuación se presenta el gráfico de desempleo elaborado por el Banco Central del Ecuador en su análisis anual.

GRÁFICO N° 5: Subempleo Nacional Urbano



Los valores de subempleo presentan porcentajes más altos respecto a los de desempleo, sin embargo los mismos también mantienen un decremento en los últimos años. Es así que para el último trimestre de 2012 se mantiene un 39,83% de subempleo siendo éste el menor en los últimos años.

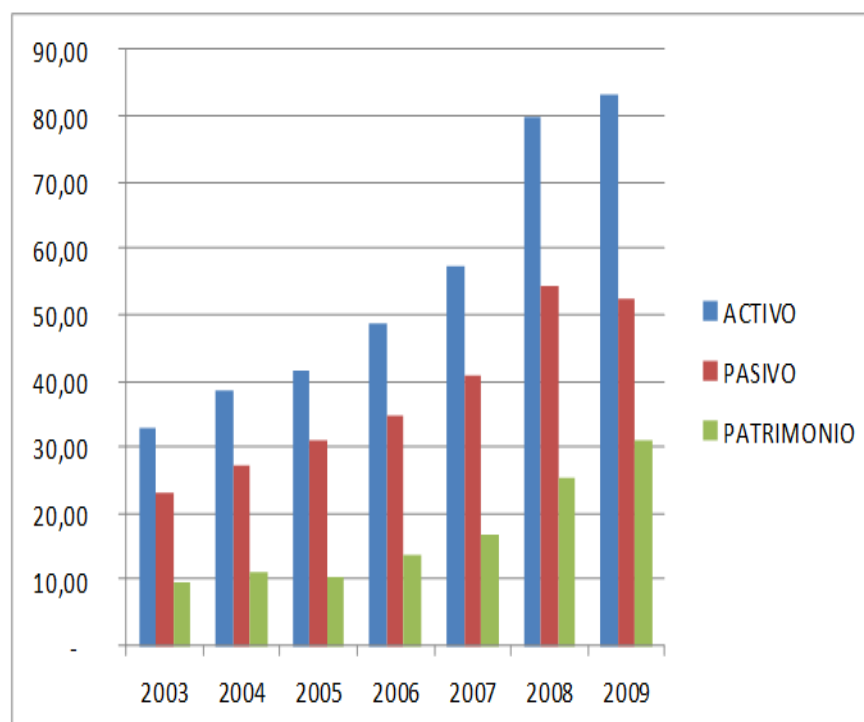
Finalmente se presentan datos relacionados a la actividad avícola en la economía ecuatoriana, la cual presenta datos financieros y crediticios que impulsaron la actividad en los últimos años.

Los gráficos que se presentan a continuación muestran la composición financiera del sector avícola ecuatoriano en el lapso de tiempo de 2003 a 2009.

GRÁFICO N° 6: Estado de Situación Financiera Sector Avícola

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
PARA EL SECTOR CRÍA DE AVES DE CORRAL
MILLONES DE DÓLARES**

	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009
ACTIVO	32,75	38,38	41,40	48,71	57,42	79,67	83,34
PASIVO	23,09	27,42	30,89	34,94	40,67	54,33	52,47
PATRIMONIO	9,66	10,96	10,51	13,77	16,75	25,34	30,87



FUENTE: Superintendencia de Compañías

El gráfico ilustra las variaciones en los componentes del Estado de Situación Financiera para el sector de Crianza de Aves de Corral, así los Activos han

ido en crecimiento año a año, sin embargo se observa un mayor incremento desde el año 2006 en adelante. En el rubro de Pasivos se puede ver un crecimiento menor a pesar de que en el año 2007 y 2008 se tiene un crecimiento significativo respecto a los otros años, sin embargo en el año 2009 se puede observar como el valor decrece.

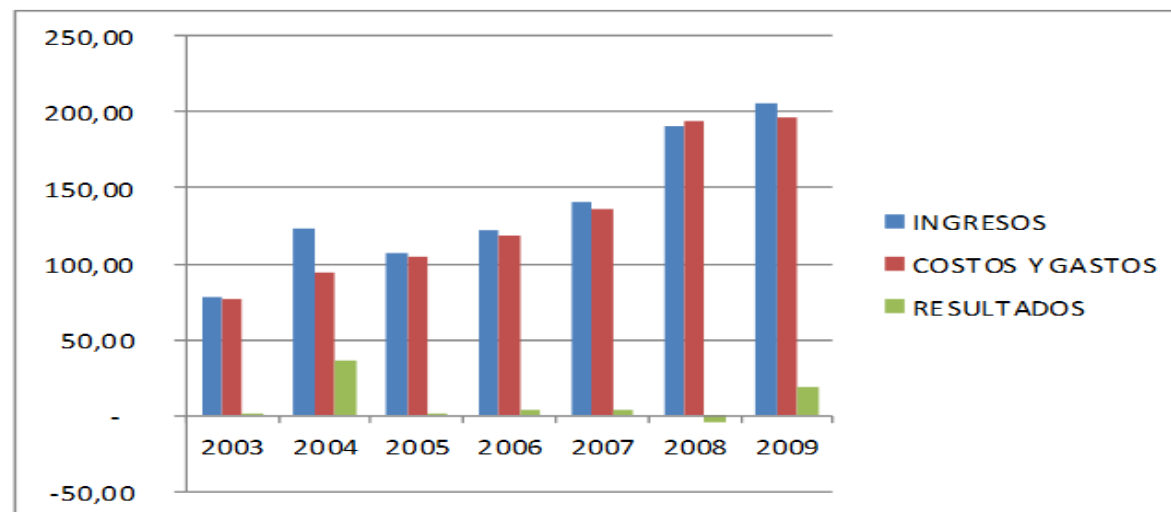
Finalmente en cuanto al rubro de Patrimonio se observa un ligero crecimiento entre el primer año y el segundo, en el año 2005 existe un cambio imperceptible, en el año 2006 ya el incremento es mayor en adelante. En conclusión las cifras muestran un incremento en las cifras principales del Estado de Situación Financiera el cual refleja un buen estado de la actividad que poco a poco se ha ido desarrollando y tomando mayor impulso en la economía del país.

De igual manera se detalla a continuación la composición del estado de pérdidas y ganancias del sector avícola ecuatoriano en los períodos 2003 a 2009.

GRÁFICO N° 7: Estado de Pérdidas y Ganancias Sector Avícola

**ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS PARA EL SECTOR
CRÍA DE AVES DE CORRAL
2003-2009
MILLONES DE DÓLARES**

	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009
INGRESOS	77,66	123,72	106,56	122,33	140,15	190,29	206,09
COSTOS Y GASTOS	76,29	94,07	105,01	118,70	136,26	194,40	196,32
RESULTADOS	1,53	36,56	1,68	3,87	4,21	- 4,01	18,45



FUENTE: Superintendencia de Compañías

El gráfico muestra la composición del Estado de Pérdidas y Ganancias del sector de Crianza de Aves de Corral, en el cual se puede observar que los ingresos apenas alcanzan a cubrir los costos y gastos en el año 2003, en el año 2004 se puede ver la mayor ganancia del sector en todos los años de análisis. En el año 2005 la ganancia nuevamente es inferior, en los años 2006 y 2007 la ganancia del sector es muy similar.

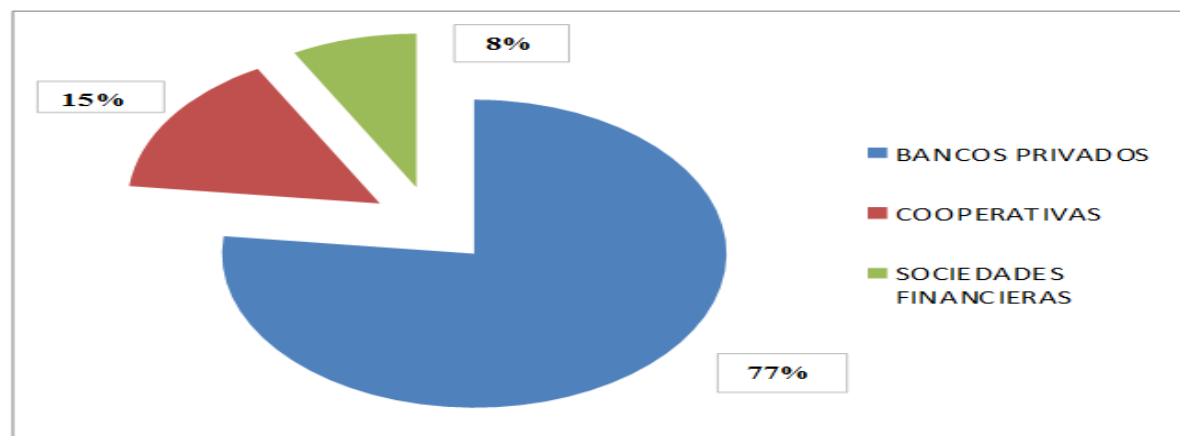
Mientras que en el año 2008 es el único año en el que se visualiza una pérdida no tan cuantiosa pero sin duda decae la actividad en este año. Finalmente en el año 2009 los ingresos y costos y gastos son los más altos hasta el momento y se genera una ganancia importante también.

A continuación se detalla un gráfico con los créditos otorgados por el sistema financiero nacional para impulso del sector avícola ecuatoriano.

GRÁFICO N° 8: Créditos otorgados por el Sistema Financiero al Sector Avícola

**CRÉDITO DESTINADO AL SECTOR
CRÍA DE POLLOS (INCLUYE GALLINAS)
2009-2011(Julio)
MILLONES DE DÓLARES**

SUBSISTEMA	SECTOR	AÑO			TOTAL	%
		2009	2010	2011		
BANCOS PRIVADOS	Cría de pollos	0,005	3,542	29,280	32,83	77%
COOPERATIVAS	Cría de pollos	0,004	0,781	5,686	6,47	15%
SOCIEDADES FINANCIERAS	Cría de pollos	-	0,070	3,375	3,44	8%
	Total General	0,009	4,393	38,341	42,740	100%



FUENTE: SBS

El gráfico permite visualizar el comportamiento de otorgamiento de créditos a un área productiva importante en la economía de muy reciente desarrollo, la avicultura, es así como en un 77% la Banca Privada ha cubierto estos créditos solicitados, seguida por un 15% otorgado por las cooperativas y finalmente con un 8% cubierto por las Sociedades Financieras.

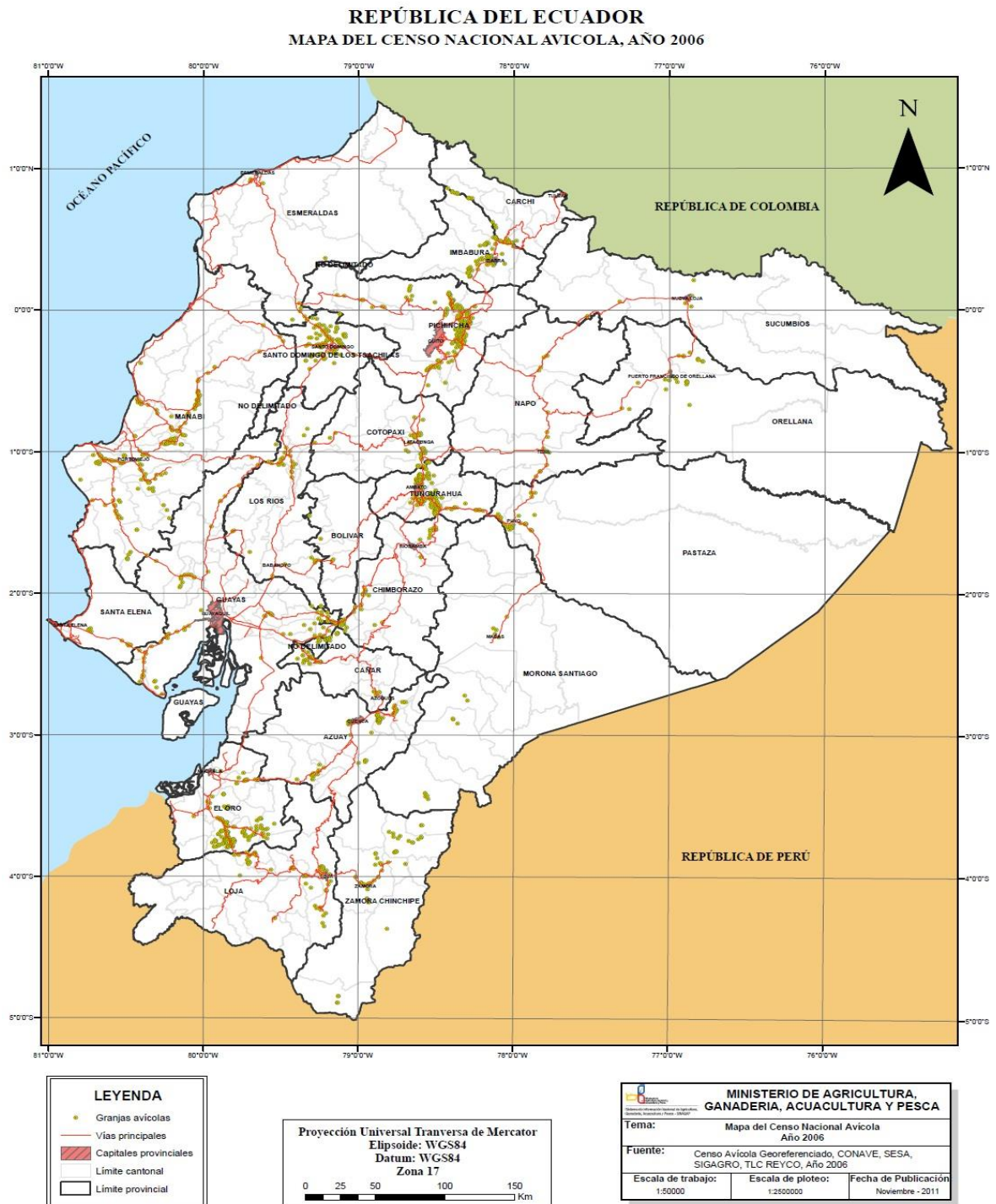
1.1.2. Análisis del Mercado Avícola

El Ministerio de Agricultura, Ganadería, Acuacultura y Pesca mantiene en su portal web información disponible del censo que se realizó en 2006 al sector avícola ecuatoriano, en el cual se muestran los detalles acerca de la información recopilada en cada provincia del país y unificada en resultados nacionales. A continuación se presentan los resultados más relevantes del sector avícola ecuatoriano, que se presentan a manera de un mapa ilustrativo de las principales ubicaciones de granjas avícolas a lo largo del país. Por otro lado se presentan cuadros que reúnen los resultados cuantitativos de cantidades y porcentajes específicos del sector y actividad productiva.

El gráfico representa un mapa nacional el cual muestra los resultados del censo realizado en el año 2006 de granjas hasta ese momento dedicadas a la Crianza de Aves. Del cual podemos interpretar que las provincias con mayor concentración de granjas avícolas son: Imbabura, Pichincha, Tungurahua,

Santo Domingo, Manabí, El Oro, Guayas, y en menor escala Cotopaxi, Chimborazo, Cañar, Azuay, Loja, Zamora Chinchipe y Orellana.

GRÁFICO N° 9: Mapa de censo nacional del sector Avícola



(Ministerio de Agricultura, Ganadería, Acuacultura y Pesca, 2012)

A continuación se detallan cuadros estadísticos que han sido elaborados por el MAGAP como resultado del censo realizado en todo el país como un análisis del sector avícola en proceso de desarrollo, el cuadro ubicado en la parte inferior detalla la cantidad de planteles avícola en las provincias del país y su capacidad al momento del censo.

CUADRO N° 1: Número de Unidades Productivas y Aves por Especie según Regiones y Provincias

TABLA 7: NUMERO DE UPAs Y AVES POR ESPECIES, SEGUN REGIONES Y PROVINCIAS

UPAs: Unidades Productivas

REGIONES Y PROVINCIAS	AVES CRIADAS EN CAMPO						AVES DE PLANTELES AVICOLAS											
	GALLOS GALLINAS Y POLLOS		PATOS		PAVOS		PAVOS		POLLITOS (AS)		POLLONAS		PONEDORAS		REPRODUCTORAS		POLLOS DE ENGORDE	
	UPAs	Número	UPAs	Número	UPAs	Número	UPAs	Número	UPAs	Número	UPAs	Número	UPAs	Número	UPAs	Número	UPAs	Número
TOTAL NACIONAL	582.492	9.172.193	74.309	404.672	30.931	117.758	31	106.001	862	1.577.722	923	2.089.226	712	6.714.654	82	2.014.494	2.270	19.595.058
REGION SIERRA	394.043	4.477.241	20.734	80.451	11.174	37.128	*	*	446	937.206	552	1.452.840	476	3.947.382	46	1.056.272	968	15.736.619
REGION COSTA	146.773	3.669.360	45.881	280.518	17.372	72.876	*	*	330	604.342	316	633.172	208	2.765.472	28	929.091	946	2.608.794
RESTO	41.676	1.025.592	7.694	43.703	2.385	7.754	.	.	85	36.174	55	3.213	28	1.801	8	29.130	356	1.249.644
REGION SIERRA																		
Azuay	74.523	737.393	3.383	11.032	1.054	3.091	*	*	62	16.396	119	10.078	42	15.851	.	.	161	266.929
Bolivar	31.473	522.487	3.372	13.878	1.184	4.148	.	.	5	2.686	*	*	*	*	.	.	10	5.657
Cañar	24.004	241.784	2.491	7.380	436	934	.	.	57	5.181	6	10.223	31	17.110	9	1.493	46	95.336
Carchi	8.760	102.478	250	953	210	568	.	.	13	23.792	5	5.333	.	.	9	215.667	13	137.272
Cotopaxi	44.970	440.389	1.653	5.847	1.112	3.763	.	.	40	43.778	109	169.973	61	215.598	*	*	130	74.056
Chimborazo	54.030	388.055	1.607	6.045	873	2.637	.	.	32	16.600	15	26.049	8	28.208	.	.	46	344.334
Imbabura	21.356	231.731	388	1.805	303	1.295	*	*	15	242.458	12	47.264	*	*	*	*	25	1.081.173
Loja	52.632	857.169	3.762	17.388	3.996	14.728	.	.	18	2.475	*	*	49	5.616	*	*	132	354.656
Pichincha	39.296	613.160	2.916	13.200	1.686	5.032	*	*	77	340.215	110	743.219	82	2.104.018	14	644.446	265	13.326.500
Tungurahua	42.999	342.595	912	2.923	319	932	.	.	128	243.626	158	437.676	197	1.506.759	6	4.175	142	50.706
REGION COSTA																		
El Oro	11.844	211.177	1.460	8.449	703	1.755	.	.	78	132.103	80	139.769	9	12.588	.	.	204	252.788
Esmeraldas	10.778	267.788	3.453	20.767	1.309	4.258	.	.	*	*	9	14.831	17	847	.	.	66	34.220
Guayas	43.579	1.030.304	17.964	128.481	8.234	41.046	*	*	151	72.196	122	98.163	23	140.476	*	*	349	1.998.518
Los Rios	27.619	723.576	9.001	48.832	2.367	8.363	.	.	*	*	60	33.051	24	1.420	*	*	111	135.751
Manabi	52.951	1.436.515	14.003	73.989	4.758	17.454	.	.	55	385.304	45	347.358	135	2.610.141	16	485.657	216	187.517
REGION AMAZONICA																		
Morona Santiago	11.905	250.971	3.438	21.303	886	3.299	.	.	41	9.268	28	1.049	*	*	*	*	96	70.357
Napo	3.942	84.239	291	1.725	61	241	.	.	*	*	*	*	*	*	*	*	85	19.874
Pastaza	3.699	76.213	339	2.082	137	490	.	.	8	355	.	.	*	*	.	.	55	40.477
Zamora Chinchipe	6.618	153.715	1.589	8.326	804	2.520	.	.	*	*	*	*	*	*	.	.	30	15.355
Sucumbios	6.668	190.142	608	2.946	160	356	.	.	9	18.619	19	755	.	.	.	.	41	1.439
Orellana	4.989	149.675	526	2.679	75	130	.	.	17	4.099	.	.	*	*	.	.	17	5.035
REGION INSULAR																		
Galapagos	393	21.517	53	426	10	42	.	.	*	*	*	*	*	*	*	*	5	3.738
ZONAS EN CONFLICTO																		
Las Golondrinas	142	3.018	54	251	47	160	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	*	*
La Concordia	1.314	33.418	250	1.229	58	127	.	.	6	608	.	.	*	*	.	.	16	1.090.053
Manga del Cura	1.580	54.187	477	2.306	121	329	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	*	*
El Piedrero	426	8.498	68	430	27	60	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	6	1.934

Resto = Amazónica + Insular + Zonas en conflicto

* La información correspondiente se oculta en salvaguarda de la confidencialidad estadística individual

III CENSO NACIONAL AGROPECUARIO-DATOS NACIONALES

ECUADOR

INEC-MAG-SICA

(Ministerio de Agricultura, Ganadería, Acuacultura y Pesca, 2012)

El presente gráfico muestra la información más actualizada de censos realizados, con el fin de esclarecer datos importantes sobre cantidad y localización de la actividad avícola en el país que cada vez muestra un mayor desarrollo. En consecuencia el cuadro ilustra el número de UPAs (Unidades Productivas) distribuidas en todo el país de acuerdo a la especie de ave que producen, los datos más relevantes del cuadro presentado son: en primer lugar las aves criadas en el campo ocupan un gran número en cada una de las diferentes provincias, con menor escala las producidas en planteles avícolas.

Es así que se hace énfasis en los rubros de pollos de engorde y aves ponedoras, los mismos que son relevantes a esta investigación ya que son los principales productos de la empresa objeto de estudio. Por tal razón las provincias con mayor producción de pollos de engorde son: Azuay, Cotopaxi, Loja, Pichincha, Tungurahua, El Oro, Los Ríos, Manabí, Morona Santiago, Napo y el mayor productor Guayas a nivel nacional. De la misma manera las provincias de mayor producción de aves ponedoras son: Tungurahua, Manabí, Pichincha, Cotopaxi, Loja, Azuay. En las provincias restantes la producción de sus UPAs son inferiores, sin embargo en la provincia de Chimborazo lugar en donde están ubicadas las granjas objeto del trabajo de investigación, cuenta con 46 planteles avícolas con un número importante de producción de aves a pesar de estar dentro de las provincias que menos produce, mientras que existen 8 planteles avícolas de aves ponedoras con producción a menor escala de la de pollos de engorde.

A continuación se detalla el cuadro de resultados del número de planteles avícolas ubicados a lo largo del país en cada una de las provincias, con capacidad instalada, de acuerdo a su línea de producción.

CUADRO N° 2: Número de granjas, capacidad instalada, por línea de producción y según provincia

TABLA 0.- NÚMERO DE GRANJAS, CAPACIDAD INSTALADA DE LAS MISMAS Y EXISTENCIA DE AVES EL DÍA DEL CENSO, POR LINEA DE PRODUCCIÓN Y SEGÚN PROVINCIA

REGIÓN/Provincia	Pollos (Broilers)			Reproductoras Pesadas			Reproductoras Livianas			Ponedoras		
	Número de Granjas	Capacidad Broiler	Número de Pollos (broilers)	Número de Granjas	Capacidad Rep. Pesadas	Número de Reproductoras Pesadas	Número de Granjas	Capacidad Rep. Livianas	Número de Reproductoras Livianas	Número de Granjas	Capacidad Ponedoras	Número de Ponedoras de huevos de mesa
TOTAL NACIONAL	1,223	28,383,190	18,850,808	41	2,087,100	1,550,971	10	281,5	123,2	284	9,729,684	7,940,606
REGION SIERRA	620	14,015,930	9,230,347	26	1,359,500	992,837	4	163,2	52,5	196	7,425,699	6,224,321
REGION COSTA	448	12,269,425	8,006,745	10	625,8	494,834	4	90,1	47,5	82	2,276,810	1,703,500
REGION AMAZONICA Y ZC	155	2,097,835	1,613,716	5	101,8	63,3	2	28,2	23,2	6	27,175	12,785
Azuay	70	465,6	192,235	2	52	51	0	0	0	0	0	0
Bolívar	4	56,8	40,2	1	15	9,5	0	0	0	0	0	0
Cañar	44	427,15	234,35	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Carchi	12	607,5	488	1	40	7	0	0	0	0	0	0
Cotopaxi	15	164	65,5	2	178,5	147,818	0	0	0	25	1,082,319	987,317
Chimborazo	38	1,414,000	1,201,870	0	0	0	0	0	0	9	91,43	67,1
El Oro	206	2,299,975	890,105	0	0	0	0	0	0	1	50	50
Esmeraldas	4	71,7	52,1	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Guayas	80	7,639,800	5,951,900	5	543	435,734	2	21	5	1	110,48	140
Imbabura	68	1,960,180	776,623	3	87	48	0	0	0	1	15	15
Loja	61	558,85	251,96	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Los Rios	31	524,6	352,88	1	18,8	18,1	2	69,1	42,5	1	16	16
Manabi	127	1,733,350	759,76	4	64	41	0	0	0	79	2,100,330	1,497,500
Morona Santiago	15	39,135	11,5	0	0	0	0	0	0	1	1,035	1,035
Napo	11	46,5	25,6	5	101,8	63,3	0	0	0	0	0	0
Pastaza	26	383,7	278,8	0	0	0	2	28,2	23,2	0	0	0
Pichincha	246	7,694,050	5,581,259	17	987	729,519	4	163,2	52,5	28	1,438,350	1,217,649
Tungurahua	62	667,8	398,35	0	0	0	0	0	0	133	4,798,600	3,937,255
Zamora Chinchipe	54	47,54	12,479	0	0	0	0	0	0	2	23,1	10,7
Sucumbios	7	49,9	19,707	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Orellana	28	59,06	35,33	0	0	0	0	0	0	3	3,04	1,05
Zonas en conflicto	14	1,472,000	1,230,300	0	0	0	0	0	0	0	0	0

(Ministerio de Agricultura, Ganadería, Acuacultura y Pesca, 2012)

El cuadro ilustra las granjas existentes con capacidad instalada para la producción de Pollos Broilers (Broiler hace referencia a una variedad de pollo desarrollada específicamente para la producción de carne), Reproductoras pesadas, Reproductoras livianas y Ponedoras, que para este estudio una vez más haremos énfasis en los pollos (Broilers) que son producidos a mayor escala en las siguientes provincias: Pichincha, El Oro, Manabí, Guayas como los mayores productores, las demás provincias mantienen números inferiores que van desde 7 hasta 70 granjas con capacidad instalada para la crianza de aves. Dentro del rango mencionado se tiene en la provincia de Chimborazo un número de 38 granjas avícolas con capacidad instalada de 1.414 000 aves.

De la misma manera las estadísticas relacionadas con aves ponedoras muestran mayor producción en: Tungurahua, Manabí, Pichincha, Cotopaxi, específicamente la provincia de Chimborazo cuenta con 9 granjas avícolas con capacidad instalada de 92 aves es claro que este rubro de la actividad avícola se desarrolla a menor escala.

Se presenta a continuación un cuadro resumen del número de granjas avícolas, de acuerdo al tipo de producción y según su distribución geográfica.

CUADRO N° 3: Número de granjas avícolas por tipo de actividad y según provincia

TABLA 01.- NÚMERO DE GRANJAS AVÍCOLAS POR TIPO DE ACTIVIDAD PRINCIPAL Y SEGÚN PROVINCIA

REGIÓN/Provincia	Total Granjas Avícolas	Actividad Primaria a la que se Dedicla la Granja				
		Pollos o Gallinas	Pavos	Codornices	Avestruces	Otras aves
TOTAL NACIONAL	1,567	1,547	8	3	4	5
REGIÓN SIERRA	856	841	8	3	1	3
REGIÓN COSTA	543	540	.	.	3	.
REGIÓN AMAZÓNICA Y ZC	168	166				2
Azuay	72	72				
Bolívar	5	5				
Cañar	44	44				
Carchi	15	13	2			
Cotopaxi	41	40			1	
Chimborazo	47	47				
El Oro	209	207			2	
Esmeraldas	4	4				
Guayas	88	88				
Imbabura	73	72	1			
Loja	61	61				
Los Ríos	35	35				
Manabí	207	206			1	
Morona Santiago	15	15				
Napo	16	16				
Pastaza	29	28				1
Pichincha	303	293	5	3		2
Tungurahua	195	194				1
Zamora Chinchipe	56	55				1
Sucumbíos	7	7				
Orellana	31	31				
Zonas en Conflicto	14	14				

(Ministerio de Agricultura, Ganadería, Acuacultura y Pesca, 2012)

El cuadro antes citado presenta información acerca del número de granjas avícolas, por actividad a la que se dedica, sea crianza de pollos o gallinas, pavos, codornices, avestruces y otras aves. En general la tendencia de las granjas es hacia la producción de pollos o gallinas, y en muy baja escala a los otros rubros visibles en la tabla.

En consecuencia los resultados se distribuyen para la producción de pollos y gallinas en mayor número en las provincias de: Pichincha, El Oro, Manabí, Tungurahua, Guayas, Imbabura y Azuay. La provincia de Chimborazo tiene un total de 47 granjas de producción de pollos y gallinas y no registra otra rama de producción de aves diferente a esta.

Con una gran diferencia de la actividad de crianza de pollos y gallinas antes mencionadas, la producción de pavos también registra actividad en un valor menor, al igual que codornices, avestruces y otras aves no indicadas en la encuesta.

A continuación se detalla un cuadro con la capacidad total de los galpones de las granjas existentes en el país, por número de ciclos productivos anuales y de acuerdo a su capacidad.

CUADRO N° 4: Capacidad total de los galpones, por número de ciclos productivos anuales de la granja y según capacidad de sus galpones

TABLA 12.- CAPACIDAD TOTAL DE LOS GALPONES EN LAS GRANJAS DE POLLOS (BROILERS) POR NÚMERO DE CICLOS PRODUCTIVOS ANUALES DE LA GRANJA Y SEGÚN CAPACIDAD TOTAL DE SUS GALPONES

Capacidad Total de los Galpones en la Granja	Total Granjas	Número de Ciclos Productivos Anuales de la Granja					
		Granjas con UN Ciclo	Granjas con DOS Ciclos	Granjas con TRES Ciclos	Granjas con CUATRO Ciclos	Granjas con CINCO Ciclos	Granjas con MÁS de CINCO Ciclos
DE TODAS LAS CAPACIDADES	23,536,025	1	179,56	1,276,050	4,791,875	12,106,900	5,180,640
Hasta 500 aves	16,79	.	4,16	1,6	6,34	3,1	1,59
De 501 a 1.000 aves	37,15	1	4,4	6,15	16,3	5,2	4,1
De 1.001 a 2.000 aves	172,535	.	8,5	26,3	72,735	45,8	19,2
De 2.001 a 5.000 aves	552,45	.	14	123,8	260,3	110,7	43,65
De 5.001 a 10.000 aves	1,316,800	.	78,5	212,7	668,8	278	78,8
De 10.001 a 20.000 aves	2,228,600	.	70	423,5	902,9	635	197,2
De 20.001 a 50.000 aves	3,623,500	.	.	222	1,259,500	1,759,000	383
Más de 50.001	15,588,200	.	.	260	1,605,000	9,270,100	4,453,100

(Ministerio de Agricultura, Ganadería, Acuacultura y Pesca, 2012)

El gráfico presentado ilustra la capacidad de producción de los galpones de pollos (BROILERS) de acuerdo a los ciclos productivos anuales. Es así que se tiene la capacidad total de los galpones en la granja, en relación con el número de ciclos anuales producidos por los mismos.

El rango de capacidad por galpón va de un mínimo de 500 aves hasta 50001 en adelante. Por otro lado los ciclos que se producen anualmente por galpón de la capacidad indicada anteriormente van de 1 ciclo hasta 5 en adelante. Los resultados de la tabla se interpretan así: en la categoría de galpones de con capacidad de producción de hasta 500 aves, la producción máxima recae en la categoría de 4 ciclos anuales, seguida por la 2 ciclos al año. En el rango de 501 a 1000 aves de capacidad por galpón la mayor producción está en 4 y 3 ciclos anuales. En el siguiente rango de 1001 a 2000 aves, la producción más alta recae en 4 y 5 ciclos anuales respectivamente.

En el rango de galpones con capacidad de 2001 a 5000 aves, se aprecia mayor producción en 4 y 3 ciclos anuales. La siguiente categoría de 5001 a 10000 aves, existe una alta producción en 4 y 5 ciclos anuales. Los galpones con capacidad de 10001 a 20000 aves, registran mayor producción en 4 y 5 ciclos anuales. En la capacidad de 20001 a 50000 aves, se registra una de las mayores producciones en 4 y 5 ciclos anuales similares a las anteriores categorías sin embargo a mayor escala. Finalmente galpones con capacidad de 50001 aves en adelante registran gran producción en 5 ciclos anuales en adelante. Los resultados detallados son los más relevantes en cantidad en la

tabla adjunta, sin embargo se registra producción en casi todos los ciclos anuales a excepción del primero el cual no mantienen muchas granjas avícolas.

En conclusión mientras la capacidad de los galpones de la granja aumenta la producción por ciclos anuales se incrementa de la misma manera, ya que como se puede observar en la tabla a mayor capacidad mayor en la producción anual por granja avícola.

El cuadro detallado en la parte inferior muestra la capacidad utilizada de los galpones, por el número de ciclos productivos anuales de la granja y atendiendo a la capacidad de los galpones.

CUADRO N° 5: Capacidad utilizada de los galpones, por número de ciclos productivos anuales de la granja y según capacidad de sus galpones

TABLA 14.- CAPACIDAD UTILIZADA DE LOS GALPONES CON POLLOS (BROILERS), POR NÚMERO DE CICLOS PRODUCTIVOS ANUALES DE LA GRANJA Y SEGÚN CAPACIDAD TOTAL DE SUS GALPONES

Capacidad Total de los Galpones en la Granja	Total Granjas	Número de Ciclos Productivos Anuales de la Granja					
		Granjas con UN Ciclo	Granjas con DOS Ciclos	Granjas con TRES Ciclos	Granjas con CUATRO Ciclos	Granjas con CINCO Ciclos	Granjas con MÁS de CINCO Ciclos
DE TODAS LAS CAPACIDADES	80.09%	80.00%	57.52%	49.39%	68.57%	85.27%	86.99%
Hasta 500 aves	65.54%		70.19%	57.50%	59.15%	90.97%	37.36%
De 501 a 1.000 aves	56.42%	80.00%	38.18%	42.28%	60.61%	83.65%	40.24%
De 1.001 a 2.000 aves	59.41%	.	72.35%	59.51%	62.45%	54.54%	53.65%
De 2.001 a 5.000 aves	62.64%	.	66.00%	67.65%	63.82%	54.83%	60.14%
De 5.001 a 10.000 aves	60.32%	.	60.89%	51.34%	63.82%	60.96%	52.03%
De 10.001 a 20.000 aves	66.61%	.	50.71%	53.51%	67.47%	76.16%	65.72%
De 20.001 a 50.000 aves	73.91%	.	.	35.81%	72.89%	80.18%	70.60%
Más de 50.001	86.05%	.	.	43.08%	68.94%	88.11%	90.43%

(Ministerio de Agricultura, Ganadería, Acuacultura y Pesca, 2012)

Adicionalmente se tiene un cuadro que complementa el anterior, en el cual se detalla cual es la capacidad utilizada de los galpones anteriormente descritos según su capacidad instalada y los ciclos anuales de producción que registran. En consecuencia el gráfico que se presenta se detalla así: en el rango de galpones con capacidad de hasta 500 aves la capacidad utilizada de estos en su proceso productivo es del 65,54%. Seguido por los galpones con capacidad de 501 a 1000 aves con un 56,42% utilizado de su capacidad. El siguiente rango de 1001 a 2000 aves utiliza su capacidad en un 59,41%. El siguiente rango de 2001 a 5000 aves por galpón utiliza su capacidad en 62,64%. Galpones con capacidad de 5001 a 10000 tienen un 60,32% de capacidad utilizada. En el rango de 10001 a 20000 aves por galpón utilizan un 66,61% de su capacidad instalada. Finalmente los galpones con capacidad de 20001 a 50000 aves utiliza su capacidad en un 73,91%, mientras que los galpones con más de 50001 aves son los q más utilizan su capacidad en un 86,05% que parece estar relacionado con su capacidad instalada a mayor capacidad la producción anual es mayor.

A continuación se detalla el número de unidades productivas y aves por especies, de acuerdo a las regiones y provincias.

CUADRO N° 6: Número de UPAs y aves por especies, según regiones y provincias

TABLA 7: NUMERO DE UPAs Y AVES POR ESPECIES, SEGUN REGIONES Y PROVINCIAS

REGIONES Y PROVINCIAS	AVES DE PLANTELES AVICOLAS				PRODUCCION DE HUEVOS DE GALLINA					
	AVESTRUCES		CODORNICES		TOTAL		DE CAMPO		DE PLANTELES AVICOLAS	
	UPAs	Número	UPAs	Número	UPAs	Número	UPAs	Número	UPAs	Número
TOTAL NACIONAL	14	1.161	172	207.179	392.218	48.596.675	391.741	6.773.626	578	41.823.050
REGION SIERRA	6	913	150	205.802	255.544	26.449.523	255.167	3.925.375	433	22.524.148
REGION COSTA	8	248	*	*	105.845	21.271.599	105.756	2.115.231	130	19.156.368
RESTO	.	.	*	*	30.829	875.553	30.818	733.020	15	142.534
REGION SIERRA										
Azuay	*	*	.	.	48.026	740.330	48.023	710.730	35	29.600
Bolívar	.	.	*	*	22.709	358.236	22.707	340.784	*	*
Cañar	.	.	13	38.000	16.423	340.687	16.400	249.137	26	91.549
Carchi	.	.	7	44	6.080	908.722	6.071	94.389	9	814.333
Cotopaxi	.	.	.	.	27.260	2.214.614	27.238	359.836	29	1.854.778
Chimborazo	.	.	13	2.401	34.252	573.481	34.248	408.444	8	165.037
Imbabura	.	.	31	5.289	12.623	680.142	12.618	169.455	5	510.688
Loja	.	.	*	*	43.443	892.036	43.396	870.684	*	*
Pichincha	*	*	72	156.309	24.184	11.848.516	24.112	436.413	73	11.412.102
Tungurahua	*	*	10	2.396	20.544	7.892.760	20.355	285.502	197	7.607.257
REGION COSTA										
El Oro	*	*	*	*	9.278	153.441	9.277	152.120	*	*
Esmeraldas	.	.	.	.	7.076	157.210	7.075	155.698	*	*
Guayas	*	*	.	.	29.307	1.771.160	29.297	596.657	14	1.174.503
Los Rios	.	.	*	*	19.708	2.820.236	19.702	329.178	5	2.491.058
Manabí	*	*	*	*	40.477	16.369.551	40.406	881.578	100	15.487.973
REGION AMAZONICA										
Morona Santiago	.	.	*	*	8.383	193.688	8.382	187.998	*	*
Napo	.	.	.	.	2.532	159.236	2.531	54.131	*	*
Pastaza	.	.	*	*	2.144	40.478	2.144	40.428	*	*
Zamora Chinchipe	.	.	.	.	5.508	144.762	5.506	144.660	*	*
Sucumbios	.	.	.	.	5.256	114.912	5.256	114.912	.	.
Orellana	.	.	.	.	3.927	110.811	3.927	107.508	*	*
REGION INSULAR										
Galapagos	.	.	.	.	273	33.933	270	9.103	*	*

(Ministerio de Agricultura, Ganadería, Acuacultura y Pesca, 2012)

El cuadro estadístico antes detallado muestra la producción de aves de postura una de las actividades de la granja objeto del presente trabajo de investigación, en el cual se puede observar que en la provincia de Chimborazo no existe producción de huevos de avestruz, mientras que la producción más representativa de huevos es la de gallinas en el campo debido al sin número de comunidades rurales que existen en la provincia.

La producción de huevos de gallinas en planteles avícolas se concentran en Tungurahua, Manabí, Pichincha, Azuay, Cotopaxi y en menos escala en las demás provincias siendo Chimborazo una de esas.

El siguiente artículo ha sido tomado de unos de los diarios de común circulación en el país, el mismo muestra una perspectiva sobre el desarrollo del mercado avícola en el país durante el año pasado mostrando también opiniones importantes de personajes miembros de instituciones asociadas a este sector de la economía. A continuación se presenta el artículo titulado:

“El sector avícola crece, pero la cadena aún requiere de incentivo”

La avicultura es una actividad en pleno desarrollo en el país. Desde 1992, el consumo de carne de ave se incrementó en el Ecuador de 7,5 kilos por

persona al año a 32 kilos hasta 2011, mientras que los huevos subieron de 32 unidades a 140, consumo per cápita en el mismo período.

Jorge Orellana, director ejecutivo de la Corporación Nacional de Avicultores del Ecuador (Conave), explicó que la producción local en la actualidad satisface toda la demanda de pollos y huevos del país, la cual crece a la par que el sector. Según datos de la última encuesta del INEC sobre Superficie y Producción Agropecuaria continúa, el número de aves criadas en planteles entre 2010 y 2011 avícolas subió 7,99%. Sin bien no hay información actualizada sobre la cantidad de productores de aves en el país, el último censo avícola realizado en 2006 reveló que a esa fecha existían 1 567 productores, entre pequeños, medianos y grandes.

Así, el tema avícola no se limita a pollos y huevos, sino que incluye el cultivo de maíz amarillo duro para la elaboración de balanceados, la importación de material genético, la crianza misma, la producción de huevos, etc. Esta cadena representa en su totalidad el 14% del Producto Interno Bruto (PIB) agropecuario de 2011, lo que corresponde a su vez a alrededor \$11 000 millones.

Por ello, la importancia de cubrir la necesidad de materia prima para la elaboración de los balanceados. Actualmente, el requerimiento al año de

maíz amarillo en el país es de 1,2 millones de toneladas métricas (TM) para la producción del alimento.

Habitualmente, la producción anual era de unas 600 mil toneladas, pero este año la cosecha de invierno alcanzó 700 mil toneladas, aunque se debe esperar aún el resultado de la cosecha de verano, de la que se podrían obtener 200 mil toneladas más, según las expectativas del sector.

Orellana dijo que esta última cifra es tentativa y resaltó que existen ya programas del Gobierno para lograr la autosuficiencia en el abastecimiento interno de maíz, que podría concretarse para 2014. Este cultivo se habría mejorado también por el uso de semilla híbrida, que tiene un mayor rendimiento por hectárea (ha). Un producto que también se utiliza para la elaboración del balanceado es la torta de soya, pero aún tiene una baja producción frente al requerimiento anual, que es de 60 mil TM. Ese volumen es necesario cada mes.

A criterio de Andrés Guzmán, gerente técnico de la publicación especializada Avicultura Ecuatoriana, estos volúmenes de producción de materia prima deben mejorar para el impulso del sector. Esto, porque la carne de pollo va ganando terreno en el mercado a escala mundial, al ser un producto de alta aceptación por sus proteínas y su precio.

Con un adecuado incentivo a la producción nacional de maíz y soya, los precios de producción y, por ende, al consumidor podrían abarataarse, según Guzmán, quien aseguró que hay condiciones aptas para el cultivo en cuestión de clima y suelos. Él considera un buen inicio la prohibición de importar maíz, para primero consumir lo local y, de ser necesario, importar los faltantes, en menor medida. Guzmán insistió en que los avicultores deben invertir además en tecnología para dejar la actividad rústica y pasar a la tecnificada. (ABT) (Diario El Hoy, 2012)

1.2. Marco Conceptual

1.2.1. Definición de Control Interno enfoque de Auditoría

Desde hace mucho tiempo han existido diferencias de opinión sobre el significado y los objetivos del control interno. Muchos expertos interpretan el término *control interno* como los pasos que da un negocio para evitar el fraude, tanto por malversación de activos como por presentación de informes financieros fraudulentos. (O. RAY WHITTINGTON, 2000)

La definición de COSO del control interno: El control interno es un proceso efectuado por la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías:

- ✓ Eficacia y eficiencia de las operaciones.
- ✓ Confiabilidad de la información financiera.
- ✓ Cumplimiento de las leyes, reglamentos y normas que sean aplicables. (O. RAY WHITTINGTON, 2000)

En conclusión el control interno comprende los métodos y procedimientos, el plan de la organización, que se implementan dentro de una empresa con el objeto de salvaguardar los activos de la misma y verificar la veracidad de los datos contables financieros.

1.2.2. Importancia de la Evaluación del Control Interno

El control es concebido como una actividad no sólo a nivel directivo, sino de todos los niveles y miembros de la empresa, orientando la organización hacia el cumplimiento de los objetivos propuestos bajo mecanismos de medición cualitativos y cuantitativos este enfoque hace énfasis en los factores sociales y culturales presentes en el contexto institucional ya que parte del principio que es el propio comportamiento individual quien define en última instancia la eficacia de los métodos de control elegidos en la dinámica de gestión. (Buenas Tareas, 2012)

Desde hace un tiempo las organizaciones han tomado mayor conciencia sobre la importancia de los controles. No solo por el hecho de la existencia de más regulaciones, sino porque han asumido que la cultura de control

favorece el desarrollo de las actividades y mejora el rendimiento. Todo ello porque han asumido que los procedimientos deben conducir a que las actividades se desarrollen cumpliendo con tres atributos por lo menos: ECONOMÍA (menor tiempo- menor costo), EFICIENCIA (mejor utilización de los recursos) y EFICACIA (cumplimiento de los objetivos de la organización).

Para ello no es necesario tener un ejército y menos procedimientos más complejos, solamente la CONCIENCIA DE CONTROL y el manejo de las responsabilidades sobre el mismo a todo nivel. En ese sentido desde 1992 se diseñó el Marco Integrado de Control Interno conocido como Informe COSO. Ello dio lugar a que en forma obligatoria las Sociedades Anónimas que cotizan en Bolsa, Entidades Financieras, Compañías de Seguro, Aseguradoras de Riesgo de Trabajo, Organismos Públicos, empresas vinculadas o que cotizan en la Bolsa de Nueva York, China; Japón y otras plazas, deban cumplir con normas sustentadas en el Informe COSO. (Herramientas Gerenciales, 2012)

1.2.3. Técnicas para la evaluación del Control Interno

1.2.3.1. Pruebas de Control

Las pruebas de control se realizan para determinar la eficacia tanto del diseño como de las operaciones de los controles internos

específicos. Estas pruebas incluyen los siguientes tipos de procedimientos:

- Hacer consultas al personal adecuado del cliente.
- Examinar documentos, registros e informes.
- Observar las actividades relacionadas con el control.
- Volver a realizar los procedimientos del cliente. (ALVIN A. ARENS, JAMES K. LOEBBECKE, 1996)

En consecuencia, las pruebas de control específicamente para la presente investigación son de mucha utilidad por su alcance para dar seguimiento a la información relacionada con el control interno de la organización, es así que permitirán al investigador realizar las entrevistas personales necesarias con los empleados referidos en cada área o departamento, examinar la documentación, así como constatar personalmente los controles efectuados en todos los procesos, a fin de indagar la naturaleza y desempeño de los mismos.

Sin duda, resulta esencial la aplicación de pruebas de control a fin de validar la eficiencia y efectividad de los controles implementados, y la posterior emisión de un informe de auditoría apoyado en tales pruebas y sus resultados.

A la postre las pruebas de control antes descritas serán utilizadas en el capítulo subsiguiente en el cual se dará inicio a la aplicación de los conocimientos planteados en el presente capítulo.

1.2.3.2. Pruebas de Cumplimiento

Las pruebas de cumplimiento consisten en recolectar evidencia con el propósito de probar el cumplimiento de una organización con procedimientos de control. Una prueba de cumplimiento determina si los controles están siendo aplicados de manera que cumplen con las políticas y los procedimientos de gestión. (UNAH Auditoria de Sistemas de Información - Contaduría, 2012)

Las pruebas antes descritas permiten que el investigador evalúe el cumplimiento de todos los aspectos relacionados con los métodos, procedimientos y el plan de la organización objeto de la presente investigación.

Es importante que el investigador diseñe de manera adecuada dichas pruebas con la finalidad de mantener la utilidad de las mismas en el trabajo de investigación caso: Avícola “Cruz de Hueso”. Específicamente las pruebas de cumplimiento serán aplicadas en esta investigación en el capítulo posterior cuando los conocimientos planteados en éste sean puestos en práctica por el investigador.

1.2.3.3. Pruebas Sustantivas

“Una prueba sustantiva es un procedimiento diseñado para probar o verificar errores o irregularidades en dólares que afectan directamente la precisión de los saldos de los estados financieros.”

(UNAH Auditoria de Sistemas de Información - Contaduría, 2012)

Diferente de las pruebas antes mencionadas, las pruebas sustantivas tienen un enfoque diferente con el trato de la información receptada de la organización, ya que la esencia de estas pruebas es la verificación de los movimientos de los saldos de las cuentas que mantiene la empresa durante un período determinado.

En particular las pruebas sustantivas aplican en la investigación, cuando se realice el análisis tributario validando los saldos presentados por la compañía y verificando su exactitud y veracidad.

1.2.4. Técnicas para documentación de Resultados

1.2.4.1. Flujogramas

Un diagrama de flujo es una representación simbólica de un sistema o una serie de procedimientos en donde cada procedimiento es

mostrado en secuencia. Para el lector experimentado, un diagrama de flujo transmite una clara imagen del sistema, mostrando la naturaleza y la secuencia de los procedimientos, la división de responsabilidades, las fuentes y la distribución de documentos y tipos y ubicación de los registros y archivos de contabilidad. (O. RAY WHITTINGTON, 2000)

Un diagrama de flujo permite a quien lo utilice una documentación más técnica de la información recopilada de los métodos, procedimientos y el plan de la organización o cualquier proceso que se desee ilustrar gráficamente. El gráfico puede ser tan complejo como lo requiera quien lo utilice, sin embargo para el presente trabajo de investigación es facultad del investigador escoger el mejor método de documentación de resultados que más se acople a la información de la compañía.

1.2.4.2. Cuestionarios

El método tradicional de describir el control interno es llenar un cuestionario de *control interno* estandarizado. Muchas firmas de contaduría pública han desarrollado sus propios cuestionarios con este fin. Generalmente, el cuestionario contiene una sección separada para cada ciclo de transacción importante, permitiendo que la labor

de terminar el cuestionario se divida convenientemente entre los diversos miembros del personal de auditoría.

Muchos cuestionarios del control interno están diseñados de manera que una respuesta “no” a una pregunta indique una debilidad en el control interno, pero éstos generalmente exigen que los auditores identifiquen tipos de errores potenciales que puedan surgir de allí. Adicionalmente, los cuestionarios pueden proporcionar una distinción entre debilidades mayores y menores en el control, una indicación de las fuentes de información utilizadas al responder las preguntas y comentarios explicativos relacionados con deficiencias en el control. (O. RAY WHITTINGTON, 2000)

Un cuestionario en la evaluación de los métodos, procedimientos y plan de la organización brinda muchos beneficios a quien lo utilice, ya que podrá asignarse una calificación a los resultados obtenidos y así poder cuantificar los riesgos o falencias en los procedimientos.

De igual manera el diseño del mismo no es un estándar está estrictamente ligado a las necesidades y condiciones de la compañía objeto de la investigación. En consecuencia, el investigador tiene la libertad de diseñar aquellos que más se acoplan a la investigación y empresa, así como también deberá poner especial atención en aquellos que le brinden mayor confiabilidad sobre los resultados.

Esta técnica ha sido considerada para la presente investigación en el capítulo subsiguiente cuando se realice la evaluación del control interno de la empresa objeto del este estudio.

1.2.4.3. Narrativa

Las narraciones escritas son memorandos que describen el flujo de los ciclos de transacción, que identifican los empleados que realizan diversas labores, los documentos preparados, los registros llevados y la separación de funciones. (O. RAY WHITTINGTON, 2000)

Como complemento a las técnicas anteriormente mencionadas para la documentación de la información, en la evaluación del control interno de una empresa, la narrativa es aquella que añade mayor comprensión a la documentación realizada.

Esta técnica puede ser combinada con las demás con el fin de aclarar el contenido de los documentos elaborados, es así que esta brinda mayor comprensión al lector describiendo de manera pormenorizada los procesos de control que se tienen para cumplir con las políticas y procedimientos de la empresa.

1.2.5. Emisión de informes

Un informe de auditoría es el resultado de la información, estudios, investigación y análisis efectuados por los auditores durante la realización de una auditoría, que de forma normalizada expresa por escrito su opinión sobre el área o actividad auditada en relación con los objetivos fijados, señalan las debilidades de control interno, si las ha habido, y formula recomendaciones pertinentes para eliminar las causas de tales deficiencias y establecer las medidas correctoras adecuadas. (Contabilidad.com.py, 2010)

1.2.5.1. Opinión Favorable

Los auditores expresan una opinión favorable o no calificada sobre los estados financieros del cliente cuando no tienen excepciones materiales sobre la razonabilidad de la aplicación de los principios de contabilidad y no ha habido restricciones no resueltas dentro del alcance de su contrato. La opinión no calificada es, por supuesto, el informe más deseable desde el punto de vista del cliente. Generalmente el cliente hará los ajustes necesarios a los estados para permitir a los auditores la emisión de este tipo de opinión. (O. RAY WHITTINGTON, 2000)

Avícola “Cruz de Hueso” por medio de su gerente y propietario manifiesta la predisposición de facilitar la información necesaria que

requiera el investigador para cumplir con sus objetivos de la investigación, adicionalmente dispone la aceptación de cualquier resultado que obtenga el investigador producto de su análisis.

En este caso en particular, de emitirse la opinión descrita anteriormente, no se requiere que la empresa realice ajustes significativos pero será necesario acordar con el nivel directivo previamente cualquier novedad que se haya encontrado antes de emitir el informe correspondiente.

1.2.5.2. Opinión con Salvedades

Una opinión con salvedades o calificada expresa las reservas o la incertidumbre de los “auditores” sobre la presentación razonable en algunas áreas de los estados financieros. La opinión establece que con excepción de los efectos de alguna deficiencia en los estados financieros, o alguna limitación en el alcance del examen de los auditores, los estados financieros se presentan en forma razonable.

Todos los informes calificados incluyen un párrafo aclaratorio independiente antes del párrafo de la opinión, que revela las razones para la calificación. El párrafo de opinión en un informe calificado incluye un lenguaje apropiado de la calificación y una referencia al párrafo aclaratorio. (O. RAY WHITTINGTON, 2000)

En primer lugar, la opinión descrita requiere la predisposición de la empresa de aceptarla y realizar los ajustes propuestos que serán necesarios para eliminar las excepciones manifestadas en el párrafo aclaratorio, es decir, con los cuales la empresa podrá presentar de manera adecuada la información y mantenga su veracidad e integridad.

Será indispensable también que se elabore un plan de acción para realizar todos los ajustes necesarios y los mismos se mantengan a fin de eliminar situaciones adversas que alteren los resultados de la empresa que para objeto de este estudio están relacionados con el control interno que mantiene avícola “Cruz de Hueso” .

El objetivo principal del estudio es proporcionar a la empresa una evaluación adecuada de sus métodos, procedimientos y plan de la organización, por lo que el informe emitido se espera sea emitido dentro de las opiniones antes indicadas, las cuales no presentan una gran desviación de los resultados.

1.2.5.3. Opinión Desfavorable

Una opinión desfavorable o adversa es lo opuesto de una opinión no calificada o favorable; ésta es una opinión que establece que los estados financieros no presentan en forma razonable la posición

financiera, los resultados de las operaciones y los flujos de efectivo del cliente, de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados. Cuando los auditores expresan una opinión adversa, deben haber acumulado evidencia suficiente para soportar esta opinión desfavorable. (O. RAY WHITTINGTON, 2000)

La evaluación de los métodos, procedimientos y plan de la organización, requiere que el investigador emita su opinión sobre los resultados obtenidos. Debido a que avícola “Cruz de Hueso” no ha realizado antes tal evaluación, ha manifestado que cualquiera que fuere el resultado tiene la voluntad de realizar los correctivos necesarios.

En caso de ser esta la opinión vertida por el investigador será necesario recopilar las pruebas necesarias que respalden los resultados obtenidos. Adicionalmente a la evaluación se plantea realizar un análisis tributario por lo que en este se requerirá que el investigador cuantifique los resultados.

Finalmente, será importante que la empresa considere este tipo de informe como importante y se efectúen de manera emergente los cambios necesarios para corregir las falencias presente y mantener buenos resultados a futuro.

1.2.5.4. Opinión Denegada

Una opinión denegada o una abstención de opinión consisten en no dar una opinión. Los auditores emiten una abstención siempre que no pueden formarse o no se han formado una opinión sobre la razonabilidad de la presentación de los estados financieros. (O. RAY WHITTINGTON, 2000)

En este caso en particular el investigador como objeto de su investigación no podrá dejar de emitir su opinión o informe acerca del estado de control interno de avícola “Cruz de Hueso”, debido a que su trabajo está orientado a elaborar una propuesta que sea de mucha utilidad para la empresa, más aun cuando la misma no ha tenido evaluaciones previas sobre el estado de sus métodos, procedimientos y plan de la organización.

Sin embargo cabe recalcar que en un trabajo de consultoría independiente, los auditores tendrán la libertad de emitir o no un informe sobre la empresa objeto de evaluación y análisis. En consecuencia, la empresa deberá realizar trabajos exhaustivos con la finalidad de corregir los errores potenciales que hubieren y así poder acceder a un proceso de auditoría.

CAPÍTULO II

2. PRESENTACIÓN DE LA EMPRESA

2.1. Descripción del Negocio

2.1.1. Misión

Toda organización se crea para cumplir la finalidad de ofrecer un producto o un servicio a la sociedad. La misión representa esta finalidad o propósito. En otras palabras, la misión es la razón esencial de ser y existir de la organización y de su papel en la sociedad. La misión organizacional no es definitiva ni estática, pues experimenta cambios a lo largo de la existencia de la organización. (IDALBERTO CHIAVENATO, 2001)

Misión Avícola “Cruz de Hueso”

Avícola “Cruz de Hueso” está comprometida a ofrecer productos alimenticios de calidad de acuerdo a los estándares de sanidad y normas ambientales establecidas, así como proporcionar a sus colaboradores un clima laboral adecuado.

2.1.2. Visión

“La visión es la imagen que la organización define respecto a su futuro, es decir, de lo que pretende ser. Muchas organizaciones exponen la visión como el proyecto que les gustaría ser dentro de cierto período; por ejemplo, cinco años.” (IDALBERTO CHIAVENATO, 2001)

Visión Avícola “Cruz de Hueso”

Lograr el reconocimiento del público consumidor, a través de la calidad de sus productos, conservación del medio ambiente y generación de empleo, además de posicionarlo como marca líder en el Ecuador sinónimo de responsabilidad social y emprendimiento.




2.1.3. Objetivos Empresariales

Un objetivo de la empresa es una situación deseada que ella pretende alcanzar. Desde esta perspectiva, los objetivos empresariales cumplen muchas funciones: (IDALBERTO CHIAVENATO, 2001)

- a) Al presentar una situación futura, los objetivos indican una orientación que la empresa trata de seguir, y establecen líneas rectoras para la actividad de los participantes.

- b) Constituyen una fuente de legitimidad que justifica las actividades de una empresa y su propia existencia.
- c) Sirven como estándares que permiten a sus miembros y a los extraños comparar y evaluar el éxito de la empresa, es decir, su eficiencia y su rendimiento.
- d) Sirven como unidad de medida para verificar y comparar la productividad de la empresa o de sus órganos, e incluso de sus miembros.

Objetivos Empresariales Avícola “Cruz de Hueso”-“Los Elenes”

-  Ampliar las instalaciones existentes con tecnología de punta en producción de pollos.
-  Brindar oportunidades laborales a la zona donde se encuentra la granja avícola, específicamente en el Cantón Cumandá, parroquia Cruz de Hueso.
-  Satisfacer los requerimientos de producción de Procesadora Nacional de Alimentos “PRONACA”.

- ✚ Disminuir los costos de producción mejorando la conversión, es decir mayor cantidad de carne con menor consumo de alimento, 1kg de carne con un consumo 1,68 kg de alimento. Para lo cual se incorporará mejor tecnología brindando el ambiente adecuado para el desarrollo de las aves.
- ✚ Mitigar el impacto ambiental de sus instalaciones en el entorno natural.
- ✚ Satisfacer las necesidades de sus clientes en tamaño y calidad de huevos.
- ✚ Utilizar materias primas y medicamentos de calidad.
- ✚ Desarrollar esquemas alimenticios con alto contenido nutricional para las aves de postura.

2.1.4. FODA

El FODA es una herramienta de análisis estratégico, que permite analizar elementos internos o externos de programas y proyectos. El FODA se representa a través de una matriz de doble entrada, llamada matriz FODA.

Las **Fortalezas** son todos aquellos elementos internos y positivos que diferencian al programa o proyecto de otros de igual clase.

Las **Oportunidades** son aquellas situaciones externas, positivas, que se generan en el entorno y que una vez identificadas pueden ser aprovechadas.

Las **Debilidades** son problemas internos, que una vez identificados y desarrollando una adecuada estrategia, pueden y deben eliminarse.

Las **Amenazas** son situaciones negativas, externas al programa o proyecto, que pueden atentar contra éste, por lo que llegado al caso, puede ser necesario diseñar una estrategia adecuada para poder sortearla.
(Infomipyme, 2012)

A continuación se presenta la matriz FODA sobre las Fortalezas, Oportunidades, Debilidades y Amenazas de avícola “Cruz de Hueso” y “Los Elenes”, la misma ha sido elaborada por el investigador ya que la empresa no disponía de esta matriz y este componente es muy importante para la organización.

Matriz FODA Avícola “Cruz de Hueso” POLLOS DE ENGORDE

FACTORES INTERNOS	FACTORES EXTERNOS
Controlables	No Controlables
<i>FORTALEZAS</i>	<i>OPORTUNIDADES</i>
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Personal capacitado para el cuidado de aves y experiencia necesaria por tiempo de trabajo. ➤ Espacio físico para ampliación de las instalaciones. ➤ Experiencia en el negocio del Gerente y Propietario. 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Posibilidad de expansión de mercado por asociación con PRONACA. ➤ Concentrar mayor producción de aves en el mismo sector. ➤ Posibilidad de crecimiento y estabilidad. ➤ Oportunidad de beneficiarse de los avances tecnológicos de PRONACA. ➤ Acceso a créditos con Instituciones Financieras. ➤ Ubicación geográfica de la granja, fácil acceso a vías principales. ➤ Clima propicio para el desarrollo de las aves.

	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Suministro garantizado de insumos para la producción. ➤ Precios fijos de materias primas y de venta de productos terminados. ➤ Construcción en curso para la ampliación de la planta, gracias al crédito otorgado por la Corporación Financiera Nacional (CFN). ➤ Asociación con Procesadora Nacional de Alimentos (PRONACA), principal empresa procesadora de productos alimenticio del país.
<i>DEBILIDADES</i>	<i>AMENAZAS</i>
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Automatización parcial de la planta de producción, lo que impide que se pueda controlar mejor los factores naturales externos. 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Epidemias y enfermedades que afecten el desarrollo normal de las aves. ➤ Poca seguridad de la provisión de energía

<p>➤ Convenio de venta total de la producción a su cliente principal PRONACA.</p>	<p>eléctrica, lo que implica que se hagan grandes inversiones de autogeneración eléctrica.</p> <p>➤ A pesar de la sociedad que se mantiene con PRONACA empresa grande y reconocida, la falta de estabilidad económica y política del país podría afectar a sus asociados directamente.</p>
---	--

Matriz FODA Avícola “Los Elenes” AVES DE POSTURA

FACTORES INTERNOS Controlables	FACTORES EXTERNOS No Controlables
<i>FORTALEZAS</i>	<i>OPORTUNIDADES</i>
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Personal capacitado para el cuidado de aves de postura y experiencia necesaria por tiempo de trabajo. ➤ Experiencia en el negocio del Gerente y Propietario. 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ La ubicación de la granja facilita la distribución del producto a sus clientes. ➤ Acceso a créditos con Instituciones Financieras.
<i>DEBILIDADES</i>	<i>AMENAZAS</i>
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Baja automatización de la granja, lo que no permite controlar efectos externos. ➤ Ausencia de suministro de materias primas durante ciertas etapas de producción. ➤ Limpieza de acumulación de abono en los galpones. 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Fluctuación en los precios del producto principal. (huevos) ➤ Afectaciones a la producción debido a la continua actividad del volcán Tungurahua, cercano a la granja. ➤ Competencia de otras granjas que ofrecen el mismo producto.

PLAN ESTRATÉGICO DE LA ORGANIZACIÓN

Introducción

La actividad principal de avícola “Cruz de Hueso” es la crianza y comercialización de pollos de engorde, al momento la situación del negocio es bastante estable y con proyecciones de ampliación de sus instalaciones que se llevan a cabo para la tecnificación total de la granja de producción.

Sin embargo tanto los factores internos como externos relacionados al negocio deben ser mitigados o incrementados de acuerdo a las necesidades actuales del mismo con el fin de poder liderar un mercado tan competitivo y variante.

Misión Avícola “Cruz de Hueso”

Avícola “Cruz de Hueso” está comprometida a ofrecer productos alimenticios de calidad de acuerdo a los estándares de sanidad y normas ambientales establecidas, así como proporcionar a sus colaboradores un clima laboral adecuado.

Visión Avícola “Cruz de Hueso”

Lograr el reconocimiento del público consumidor, a través de la calidad de sus productos, conservación del medio ambiente y generación de empleo, además de posicionarlo como marca líder en el Ecuador sinónimo de responsabilidad social y emprendimiento.

A continuación se detallan las acciones planteadas como respuesta a los eventos negativos y positivos, considerados como un punto de partida para aprovechar oportunidades o fortalezas que mantenga el negocio así como eliminar las debilidades que se mantengan en la actividad.

Para mantener las fortalezas del negocio serán necesarias las siguientes acciones:

- Proporcionar un ambiente laboral adecuado para retener la mano de obra que posee la empresa, ya que la misma tiene la experiencia necesaria en el negocio y cuidado de aves que no es fácil de sustituir debido a los altos niveles de producción que se manejan en la granja “Cruz de Hueso” de pollos de engorde.

- El conocimiento y experiencia del propietario debe ser reforzada, es decir participar de cursos y capacitaciones que se realizan no solo en el país sino fuera de este donde la actividad avícola tiene un alto desarrollo. Esto permite que el propietario transmita todos los conocimientos adquiridos a toda la mano de obra y técnico de la granja.

Para aprovechar las oportunidades que el negocio tiene se tomarán las siguientes acciones:

- Reforzar las relaciones con su principal cliente y proveedor debido a los múltiples beneficios que se tienen producto del contrato que se ha establecido el mismo que podría variar e incrementar los beneficios no solo económicos sino técnicos de manejo de crianza de aves de corral. Una buena relación permite que se tengan insumos de calidad y a precios establecidos no sujetos a variación así como la producción vendida en su totalidad.
- La ubicación geográfica de la granja facilita no solo el transporte de aves hacia la planta procesadora del cliente, también las condiciones climáticas son un factor fundamental para el desarrollo de las aves sin necesidad de utilizar algún tipo de hormona estimulante.

- Es importante que se negocien con los propietarios de terrenos aledaños a la granja para poder ampliar las instalaciones de la misma e incrementar la cantidad de galpones.
- Mantener buena calificación crediticia en el sistema financiero que permita que el propietario sea sujeto de crédito sin dificultad para futuras ampliaciones o cambios en las instalaciones.

Para eliminar las debilidades del negocio se deberán llevar a cabo estas acciones:

- Se deben concluir todas las actividades de remodelación en el menos tiempo posible para poder controlar toda la producción de la granja desde los sistemas informáticos que monitorean el ambiente las 24 horas del día.
- Negociar la venta parcial de la producción con el cliente, para no crear dependencia de un solo cliente que podría cancelar las negociaciones en algún momento que lo considere necesario.
- Prever el aprovisionamiento de materias primas para la elaboración de alimento de gallinas de postura a fin de eliminar los faltantes y escasez de productos.

- Desarrollar un mejor sistema de recolección de abono dentro de los galpones para evitar la acumulación exagerada del mismo.

2.2. Estructura Organizacional

Es la organización de cargos y responsabilidades que deben cumplir los miembros de una organización; es un sistema de roles que han de desarrollar los miembros de una entidad para trabajar en equipo, de forma óptima y alcanzar las metas propuestas en el plan estratégico y plan de empresa. (Taringanet, 2012)

De la definición expuesta se puede concluir, que es de vital importancia contar con una estructura organizacional bien definida, de acuerdo a las necesidades de cada empresa, a fin de poder canalizar las operaciones de manera eficiente y oportuna con el personal idóneo para las mismas. Además de promover un ambiente laboral agradable, en el cual cada empleado o colaborador sabrá cuáles son sus funciones y a quienes deberá reportar los resultados y/o novedades que se presenten en el transcurso de las operaciones.

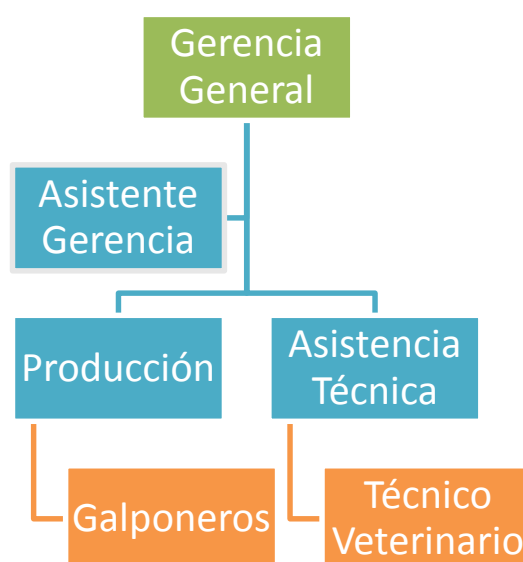
2.2.1. Organigrama

Se entiende por organigrama como la representación gráfica de la estructura orgánica de una empresa u organización, el cual ilustra los diferentes niveles jerárquicos que tiene la empresa, además la división de funciones, canales de comunicación, así como las líneas de autoridad y responsabilidad.

En consecuencia existe un sin número de clases o tipos de organigramas que se han desarrollado con el fin de satisfacer las necesidades particulares de cada empresa, e incluso se los llega a combinar para tener los mejores resultados en su presentación e interpretación no solo de sus miembros sino de terceros.

Al momento de realizar el trabajo de investigación la empresa avícola “Cruz de Hueso” no contaba con un organigrama establecido, por lo cual fue necesario elaborar un organigrama que más se acople a las necesidades actuales de la organización.

Organigrama Avícola “Cruz de Hueso”



El gráfico elaborado por el investigador muestra la estructura orgánica de la Avícola “Cruz de Hueso”, la misma que no muestra una estructura tan

compleja, puesto que no se cuenta con muchas unidades dentro de la organización. El tipo de estructura que se escogió por su ámbito es un **organigrama específico**, que representa un departamento o área puntual de la organización. Por otro lado atendiendo a otra clasificación según su presentación el organigrama elaborado es **vertical**, ya que las unidades se despliegan de arriba hacia abajo estableciendo también las jerarquías existentes.

2.3. Productos

2.3.1. Descripción del producto

Desde el inicio de los tiempos, el hombre primitivo (nómada) para sobrevivir, se dedicó a la recolección de los productos que generosamente la naturaleza le ofrecía, por lo cual migraba de un lugar a otro en busca de los mismos. Se aprovisionaban principalmente de frutos y animales que les proveían de carne y pieles, esto último que les servían para vestimenta y luego para la fabricación de armas y utensilios básicos.

Una vez que el hombre empezó a establecerse en lugares determinados (hombre sedentario), inició a desarrollar la agricultura, así como a domesticar ciertos animales, que les servirían como fuente de alimento, apoyo para trabajo agrícola y medio de transporte.

Desde tiempos inmemoriales la humanidad ha utilizado a las aves como su fuente de carne y huevos, inicialmente en la recolección directa de la naturaleza y luego de las aves de corral.

En este sentido, las gallinas y pollos han sido los proveedores naturales de carne y huevos, productos sanos y con alto contenido nutricional. El incremento de la población conlleva el requerimiento de mayores cantidades de alimento para satisfacer sus necesidades y es así que nace la avicultura, pasando de la actividad doméstica para después desarrollar la verdadera industria avícola, cuya gran responsabilidad será la de proveer de alimento de excelente calidad a menor costo a un consumidor cada vez más exigente.

Dentro de la avicultura debemos destacar el desarrollo que ha alcanzado la producción de pollos de carne y gallinas comerciales, sin descuidar la producción de pavos, patos y codornices en determinados lugares. En nuestro país la avicultura, en cuanto a la producción de pollos de carne y huevos comerciales ha alcanzado un gran desarrollo gracias a la iniciativa privada.

Por cuanto, la granja que es objeto de nuestro estudio se dedica exclusivamente a la producción de huevos comerciales y pollos de carnes, profundizaremos un tanto en el análisis de éstos dejando las otras variedades de lado.

RAZAS DE PRODUCCION

En la actualidad podemos distinguir claramente dos tipos de producción:

1.- Gallinas para la producción de huevos comerciales, conocidas como ponedoras.

2.- Pollos para la producción de carne, también conocidos como broilers. Los requerimientos del mercado, así como los procesos de producción han obligado que se mejoren las razas y líneas genéticas y se adecuen a las necesidades de los consumidores.

Como se había indicado, en las granjas de nuestro análisis diferenciamos dos tipos de producción:

a.- PRODUCCIÓN DE HUEVOS COMERCIALES.- Es decir la producción de huevos de gallina para el consumo. Se debe diferenciar de otros tipos de producción, ya que este producto (huevos) son exclusivamente para el consumo y no sirven para incubar, es decir son huevos infértiles. Las razas que se utilizan en estos centros de producción son: Lohman Brawn e ISA BRAWN.

b) PRODUCCION DE POLLOS.- Se producen pollos de carne tipo pesado, es decir pollo grande, con un peso promedio de 3 kilos en pie.- Las razas que se producen son: Cobb y Ross, principalmente.

En el mercado existen diferentes razas, tanto de ponedoras como pollos, sin embargo de lo cual en este centro de producción se utilizan las indicadas, porque se adecúan a sus necesidades.

Las necesidades actuales exigen mayor producción al menor costo, es por esta causa que los proveedores de pollos BB, tanto de ponedoras como de carne permanente mejoran sus razas y líneas genéticas, lo cual obliga a que el productor mejore sus medios de producción y guarde relación o responda a los potenciales genéticos ofrecidos, cuyo objetivo principal será la mejor producción al menor costo, con el mejor ambiente de producción para las aves tendiendo siempre al principio del confort de las aves.

2.3.2. Atributos del producto respecto a otros del mercado

Pollos de engorde

La carne de pollo frente a otras existentes brinda muchos beneficios, ya que es una de las más recomendadas para incorporar proteínas y nutrientes con un bajo contenido de grasa (si se consume sin piel). Ideal para preparar comidas bien completas para toda la familia. El pollo es de fácil digestión y es bien tolerado por quienes sufren trastornos digestivos ya que su tejido conectivo es más fácil de desintegrar y digerir que la carne vacuna. (Revista Buena Salud, 2011) Además su precio resulta muy accesible para todo consumidor que lo prefiera.

Adicionalmente el pollo es un producto que en su proceso de productivo cumple con todos los estándares tanto en la producción, cuanto en la provisión de todos los componentes como son: balanceados, medicina, pollo bebé, procesos de bioseguridad y aspecto humano. En el caso de la Avícola “Cruz de Hueso” la misma brinda pollos que han sido desarrollados en base a una alimentación adecuada y en el clima propicio para esto, lo cual por su tamaño no se establece que se utilicen algún tipo de hormonas artificiales para su desarrollo que pueden ser perjudiciales para la salud humana, restándole las bondades que este posee para una dieta saludable.

Huevos de Gallina

Los huevos son una fuente de proteína y nutrientes vitamínicos muy importante, brindando un sin número de ventajas a quienes los consumen. Cabe recalcar que su consumo es limitado en ciertos casos, por su contenido de colesterol. Sin embargo el huevo es un producto alimenticio que brinda vitalidad no solo a deportistas sino a quien lo incluya dentro de su dieta diaria. Por su bajo costo es uno de los principales componentes de una dieta balanceada sugerida siempre por médicos y nutricionistas.

2.4. Segmento de Mercado-Convenio Comercial con Procesadora Nacional de Alimentos “PRONACA”

2.4.1. Segmento de Mercado

Un grupo de personas, empresas u organizaciones con características homogéneas en cuanto a deseos, preferencias de compra o estilo en el uso de productos, pero distintas de las que tienen otros segmentos que pertenecen al mismo mercado. Además, este grupo responde de forma similar a determinadas acciones de marketing; las cuales, son realizadas por empresas que desean obtener una determinada rentabilidad, crecimiento o participación en el mercado. (Promonegocios, 2012)

2.4.2. Convenio de Sociedad

2.4.2.1. Contrato de Compraventa Anticipada de Aves de Engorde

Primera: Antecedentes.- (PRONACA, 2012)

1.1. PRONACA es una compañía constituida bajo las leyes de la República del Ecuador cuyo objeto social incluye, entre otras cosas,

el faenamiento, la comercialización y la venta de aves, para lo cual requiere que terceros independientes la provean de las aves en pie, en las condiciones de peso y calidad previstas en este contrato, necesarias para el desarrollo de las referidas actividades.

1.2. El PROVEEDOR está interesado en realizar, o ya realiza en la actualidad, actividades de producción y crianza de aves y ha manifestado que mantiene la infraestructura necesaria para ello, ubicada en el cantón Cumandá, parroquia Cruz de Hueso.

Segunda: Objeto del Contrato.-

1. Con los antecedentes expuestos, PRONACA manifiesta su interés de adquirir un determinado número de aves al PROVEEDOR. PRONACA establecerá la cantidad, plazos y características técnicas requeridas para la compra del producto final.

Tercera: Asistencia Técnica.-

1. PRONACA podrá brindar al PROVEEDOR asistencia técnica periódica gratuita, así como los conocimientos y las facilidades del

caso con la finalidad de que el PROVEEDOR cumpla con los estándares establecidos para el programa de crianza de las aves.

2. Las recomendaciones que surjan de dichas visitas periódicas servirán para poder incrementar los índices de productividad y cumplir con los parámetros de calidad y cantidad del producto final establecidos por PRONACA.

3. La información que proporciona la Compañía PRONACA, mediante este contrato no garantiza ningún resultado, tampoco asegura que la producción cumpla con los parámetros establecidos. En consecuencia el PROVEEDOR está consciente de que no podrá formular ningún tipo de reclamo por este concepto a PRONACA.

Cuarta: Entrega-Recepción de Aves.-

1. El PROVEEDOR, previa la entrega de las aves, podrá realizar una inspección a fin de verificar los parámetros de calidad y pesos acordados.

2. De igual manera las aves serán retiradas de las instalaciones del PROVEEDOR, realizando una verificación del número de aves recibidas y una muestra aleatoria para constatar la calidad y peso requeridos. Además de emitir una “Guía Comercial” que servirá para determinar el número de aves que recibe la Compañía y establecer la base para el pago al PROVEEDOR.

Si existiera alguna novedad en la inspección realizada por la Compañía la misma tendrá la libertad de decidir si acepta o rechaza las aves.

Quinta: Obligaciones de las Partes.-

5.1. Obligaciones de la Compañía

- a) Entregar la documentación necesaria adicional a este contrato en la cual se especifica a mayor detalle las condiciones de la contratación y demás guías para el PROVEEDOR.

- b) Adquirir el número de aves a los que se compromete de acuerdo a la información adjunta, siempre que estos cumplan con los requisitos establecidos.
- c) Pagar en los plazos acordados por las aves adquiridas, recibidas y aceptadas del PROVEEDOR.
- d) Mantenerse al margen de cualquier responsabilidad que se le pudiere atribuir por incumplimientos del PROVEEDOR con terceros o entes públicos.

5.2. Obligaciones del Proveedor

- a) Entregar la totalidad de las aves vendidas a la Compañía.
- b) Permitir el ingreso de personal autorizado por la Compañía, para realizar inspecciones durante el proceso de crianza de las aves a fin de verificar el cumplimiento de los parámetros establecidos.

- c) Obtener todos los permisos requeridos por las entidades gubernamentales, así como cumplir con todas las normas ambientales mínimas requeridas para la crianza de aves.
- d) Notificar a la Compañía cualquier novedad que pudiera poner en riesgo la operación de la producción y crianza de las aves, o la entrega de la producción a la Compañía.
- e) Cumplir con todas las obligaciones legales, especialmente tributarias y laborales con su personal, a fin de evitar que se generen acciones en contra de PRONACA.
- f) Está obligado a entregar reportes sobre el estado de la producción y crianza de aves cuando PRONACA lo requiera.

Sexta: Obligaciones Bio-Sanitarias y Zoosanitarias del Proveedor.-

1. El PROVEEDOR se compromete a realizar los estudios necesarios que se requieran para garantizar que las aves vendidas a

PRONACA son aptas para el consumo humano, cumpliendo con las especificaciones detalladas en el contrato.

2. El PROVEEDOR se compromete a producir las aves en las instalaciones descritas en este contrato, y de mismo modo no podrá establecer otras instalaciones a no menos de cinco kilómetros de distancia de las actuales a fin de evitar la potencial transmisión de enfermedades.

3. El PROVEEDOR se compromete a cumplir con las obligaciones de desinfección de personas, vehículos y demás bienes requeridos e implementados en el proceso de crianza de aves.

4. El PROVEEDOR se compromete también a no utilizar medicamentos, insumos y demás productos que se encuentren prohibidos por la legislación vigente y los estándares sanitarios. Además se compromete a adquirir los medicamentos e insumos de fuentes lícitas y que cuenten con todas las autorizaciones para la distribución, comercialización y venta de dichos productos.

Séptima: Duración del Contrato.-

1. La duración del presente contrato se encuentra ligada al ciclo natural de crianza de las aves, para el cual se estipula un máximo de sesenta días contados a partir de la suscripción, dentro de los cuales el PROVEEDOR deberá entregar las aves a PRONACA.

Novena: Precio y Forma de Pago.-

1. El precio de las aves estará establecidos en los documentos anexos que se entregan al PROVEEDOR, no obstante los mismos podrán ser modificados por las partes en el caso de renovación del contrato, atendiendo a las condiciones del mercado. Cualquier cambio deberá anexarse al presente contrato.

Avícola “Los Elenes”

El segmento de mercado de Avícola “Los Elenes”, cuyo producto principal son los huevos de gallina, son los pequeños y grandes depósitos de venta de huevos localizados principalmente en la ciudad

de Riobamba y en pequeños poblados como Guano y Guamote en menor volumen.

Semanalmente se realiza la entrega en los depósitos de acuerdo a las necesidades planteadas por el cliente durante el proceso de producción de huevos de la granja. El precio está establecido por el mercado y frente a la competencia del mismo las condiciones suelen fluctuar constantemente, sin embargo la calidad de los mismos marcan la diferencia en el mercado debido al contenido nutricional proporcionado diariamente.

CAPÍTULO III

3. EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO “AVÍCOLA CRUZ DE HUESO”

3.1. Planificación y Ejecución de la Evaluación

Este capítulo pretende que el investigador planifique las actividades que llevará a cabo dentro de las instalaciones de la empresa objeto de su estudio y una vez que recopile la información necesaria la documente dejando evidencia necesaria para poder realizar un análisis de los métodos y procedimientos de control interno que se han implementado dentro de la misma con el fin de resguardar todos sus activos y presentar información contable financiera veraz y oportuna.

Será necesario también que el investigador considere todos los fundamentos teóricos planteados al inicio de la investigación como base de los cuestionamientos y pruebas que se llevarán a la práctica al momento de realizar la recopilación de información y analizar la misma. Todo este proceso resulta fundamental para que el investigador pueda emitir una opinión sobre la información analizada que sea útil para el gerente propietario y cualquier persona o entidad que lo requiera. Es importante recalcar que las tareas se deben cumplir en los tiempos previstos, para poder abarcar todos los temas a tratar cuando se realice la visita a las instalaciones.

Con la finalidad de dar un correcto seguimiento a las tareas que se planifiquen se ha establecido la siguiente programación de acuerdo a la disponibilidad de tiempo de las personas que atenderán los requerimientos, el mismo se detalla así:

TAREA	ACTIVIDAD	FUENTE DE INFORMACIÓN
Levantamiento de procesos productivos	<ul style="list-style-type: none"> • Descripción del área. • Descripción de procesos • Establecimiento de controles internos. • Detalle de documentos emitidos. • Documentación de cuestionarios de control interno. 	Gerente Propietario
Levantamiento de procesos administrativos	<ul style="list-style-type: none"> • Descripción del área. • Descripción de procesos • Establecimiento de 	Gerente Propietario

	<p>controles internos.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Detalle de documentos emitidos. • Documentación de cuestionarios de control interno. 	
Levantamiento de procesos Contables	<ul style="list-style-type: none"> • Descripción del área. • Descripción de procesos • Establecimiento de controles internos. • Detalle de documentos emitidos. • Documentación de cuestionarios de control interno. 	<p>Gerente</p> <p>Propietario/Servicio</p> <p>Contable Externo</p>
Levantamiento de procesos asistencia técnica	<ul style="list-style-type: none"> • Descripción del área. • Descripción de procesos • Establecimiento de 	Técnico Veterinario

	controles internos. <ul style="list-style-type: none"> • Detalle de documentos emitidos. 	
Documentación de Resultados	<ul style="list-style-type: none"> • Presentación de evidencia de errores o riesgos de la información analizada. 	Investigador
Cuantificación de Riesgos	<ul style="list-style-type: none"> • Presentación de matriz de riesgos. 	Investigador
Elaboración del informe preliminar	<ul style="list-style-type: none"> • Narrativa de resultados preliminares. 	Investigador.

3.1.1. Levantamiento de procesos

Para evaluar el control interno será necesario establecer todos los procesos del negocio así como los responsables y tareas llevadas a cabo durante la ejecución de los mismos, esto se lo realizará a través de una cadena de valor por medio de la cual se representarán gráficamente los procesos principales y secundarios o de servicios que permitan identificar claramente las tareas

que se ejecutan periódicamente. Esta breve descripción de los procesos permitirá al investigador definir las áreas a estudiar y realizar una evaluación de acuerdo a la ejecución de sus procesos y lineamientos establecidos para los mismos.

De acuerdo a la información proporcionada por el gerente propietario los procesos de avícola “Cruz de Hueso” y “Los Elenes” se han podido definir en la cadena de valor que se representa gráficamente a continuación:

Cadena de Valor del Negocio

PRINCIPALES	<i>PRODUCCIÓN</i>			
	Ingreso pollos BB	Cría, levante y engorde de pollo	Comercialización	
	<i>Galpón Inicial</i>		<i>Galpón de producción</i>	
	Ingreso ponedoras BB	Cría, levante y engorde de las ponedoras	Comercialización de Huevos	Comercialización de Gallinas, etapa final
SECUNDARIOS	<i>Administración</i>			
	<i>Contabilidad</i>			
	<i>Asistencia Técnica</i>			

Producción

Una de las áreas más importantes de este negocio es la productiva, en la cual se ha puesto especial énfasis debido a la inversión del propietario en la misma y ya que en esta se concentran grandes volúmenes producción de

pollos de engorde que son comercializados a su único cliente Sociedad Nacional Procesadora de Alimentos PRONACA, y demás clientes a los cuales se les vende huevos de gallina cuya producción es menor comparada a la de pollos. Los procesos se detallan así:

Pollos de Engorde

Los pollos de engorde pasan por el siguiente proceso productivo que se desarrolla en una sola etapa prolongada de 6 a 7 semanas en la zona templada donde está ubicada la granja: el proceso inicia con el ingreso de pollos BB, el lote de pollos recibe una sola vacuna en el día 15 después de su ingreso, la misma contiene la protección para diversas enfermedades las más comunes en aves, periódicamente son sometidos a evaluaciones de peso en inspecciones diarias realizadas por los galponeros de turno que recogerán aves muertas de existir y las llevaran a un depósito de desechos llevando un registro manual de mortalidad, esto se realiza durante el proceso de cría, levante y engorde en el cual se proporciona a las aves el alimento adecuado en contenido nutricional y ambiente de confort, desde el ingreso de las aves se deben cumplir de 6 a 7 semanas para tener un producto apto para la comercialización. Una vez que las aves cumplen este ciclo están listas para ser vendidas a un proveedor que someterá las mismas a un proceso de transformación para que estén aptas para el consumo humano.

Aves de Postura

Avícola “Los Elenes” es una granja pequeña con una capacidad reducida respecto a la de avícola “Cruz de Hueso”, sin embargo sus procesos no difieren tanto de los de la crianza de pollos de engorde. A pesar de no contar con un técnico veterinario y administrador el gerente propietario es quien controla y supervisa las actividades del personal.

El ciclo de aves de postura durante aproximadamente 75 semanas se rige a lo siguiente: en los galpones iniciales el proceso empieza con el ingreso de las gallinas ponedoras BB, las cuales son sometidas a procesos de vacunación para su desarrollo y protección de enfermedades, durante 14 semanas permanecen en el galpón inicial. Diariamente se realiza inspecciones y se evalúa el peso de las aves, así como también se realiza la recolección de aves muertas de existir que serán llevadas a un lugar de depósito de desechos y se mantendrá un registro manual. Al igual que la crianza de pollos este proceso se conoce como cría, levante y engorde que consiste en proporcionar el alimento adecuado y condiciones de ambiente interior adecuadas, los galpones mantienen una estructura tradicional. Una vez cumplida esta etapa las aves deben mudarse de ambiente a galpones provistos de estructuras metálicas, jaulas individuales, en donde las gallinas inician su etapa de postura de huevos cuando se han cumplido 17 semanas aproximadamente, enseguida de su ingreso a estos galpones se procede a la mutilación de sus picos para evitar el daño de los huevos. A diario los galponeros realizan la recolección huevos que son almacenados dentro de

cada galpón y son distribuidos semanalmente a sus clientes. En la semana 75, las gallinas han cumplido con su ciclo de producción de huevos por lo que las aves son vendidas en pie sin ningún proceso de transformación para consumo humano.

En los dos casos, las actividades productivas mencionadas cumplen un período ya establecido, el mismo que va acorde a los factores externos e internos ambientales así como la correcta alimentación de las aves y adecuado manejo en la cría, levante y engorde.

En el caso de avícola “Cruz de Hueso” las instalaciones de la granja han sido tecnificadas completamente y otras se encuentran en proceso, por lo que se manejan controles estrictos de desinfección para evitar la contaminación del área de producción.

Por otro lado la granja de aves de postura mantiene un diseño más tradicional que se acopla a la capacidad de la misma, sin embargo los controles de desinfección deben ser reforzados para evitar contagio de enfermedades y pérdidas importantes por mortalidad.

A continuación se detallan los controles establecidos y documentación soporte emitida al momento de ejecutar los procesos productivos dentro de los galpones de crianza de aves tanto de engorde como de postura (aplicables de acuerdo a su capacidad y diseño):

Controles establecidos:

La granja cuenta con un administrador encargado de la granja, que es el responsable del cumplimiento de los siguientes controles establecidos:

- ✓ Los galponeros de turno deben realizar sus actividades con la vestimenta adecuada proporcionada y llevar un registro de las novedades del día.
- ✓ Se debe llevar un registro permanente del peso de las aves y mortalidad de las mismas.
- ✓ Cuando se realice el control de enfermedades es necesario documentar los resultados de la misma.
- ✓ Los medicamentos y las dosis suministradas durante el proceso de crianza, deben mantener un registro.
- ✓ Se registra el ingreso de alimento proporcionado por PRONACA de acuerdo a la planificación realizada.
- ✓ Se debe mantener un registro de las visitas permitidas por la administración.

Documentos:

Los documentos que se generan dentro del proceso productivo son todos los que en los controles se detallan como parte de la información que se documenta de las actividades realizadas diariamente en los galpones y

granja en general, es importante que se mantenga un archivo para poder controlar el desempeño de actividades asignadas al personal. Los documentos mantienen un esquema diseñado previamente para recopilar la información más útil para evaluaciones y toma de decisiones en cuanto al desarrollo de la producción. La documentación de cada galpón se almacena por separado para evitar confusiones en la información y saber cuáles son las condiciones particulares de cada galpón de producción.

El investigador ha formulado preguntas adicionales para su trabajo de investigación, por tanto se han realizado cuestionarios que complementarán el levantamiento de procesos realizado previamente, en esta parte se ha considerado no solo el juicio del investigador de acuerdo a los fundamentos teóricos, sino también en las normas de AGROCALIDAD que todo plantel avícola debe cumplir con el fin de desempeñar su actividad principal dentro de un marco de asepsia al ofrecer productos para el consumo humano. Es importante tomar en cuenta que se medirán los controles establecidos por la administración a fin de evitar que la producción se vea amenazada por enfermedades o cualquier evento que afectará el desarrollo de las aves.

A continuación se pueden evidenciar las preguntas que ha realizado el investigador para conocer más acerca del negocio, cómo funciona el mismo y evidenciar también si se mantienen riesgos en la producción de aves de corral y gallinas de postura.

PROCESOS PRODUCTIVOS AVÍCOLA “CRUZ DE HUESO”

INFRAESTRUCTURA

1. ¿El plantel avícola cuenta con zonas separadas bien definidas como: el área limpia (zona de operación) y área sucia (zona de tránsito externo) separadas por un filtro sanitario (donde se ubiquen las duchas y sitios de desinfección de artículos de uso personal)?

La avícola “Cruz de Hueso” cuenta con áreas e instalaciones bien definidas, así dispone de un área limpia la misma que está destinada a la producción y el área sucia, las mismas que están bien delimitadas y cuentan con los filtros de seguridad y desinfección requeridos. El personal que labora dentro de la granja está obligado a tomar una ducha y portar la vestimenta establecida. Cualquier objeto que sea ingresado deberá también pasar por una cámara de desinfección. Está totalmente prohibido el ingreso de personas particulares a las instalaciones sin autorización y precaución de cumplir los requisitos ya establecidos. Se mantiene un registro de las personas que ingresan diariamente a las áreas limpias.

2. ¿La granja cuenta con rótulos de advertencia y restricción que apoyen las medidas de bioseguridad tanto en el exterior como el interior?

La granja no cuenta con la señalética adecuada aun, aunque las áreas están bien delimitadas no se dispone de rótulos de aviso para los visitantes y empleados de la granja.

3. ¿La granja cuenta con un buen sistema de drenaje o alcantarillado?

Debido a que la granja está localizada en una zona rural, no se dispone del servicio público de alcantarillado, por lo cual la granja cuenta con un sistema de drenaje para aguas residuales con un pozo de filtración.

4. ¿Las construcciones y equipos de una granja avícola deben proporcionar el ambiente adecuado para el desarrollo de las aves: temperatura, luz y ventilación?

La granja ha sido totalmente automatizada para la crianza de aves con tecnología de punta la cual permite controlar todo desde un computador, proporcionando así un ambiente propicio para la crianza de aves. Es posible controlar la temperatura, ventilación, distribución de alimento y agua, así como la iluminación dentro del galpón creando un ambiente artificial en el cual se proporciona 16 horas de claridad y 8 de oscuridad para el descanso

de las aves. La iluminación a su vez facilita las labores diarias de los empleados.

Este sistema permite incrementar la densidad y mejorar los resultados zootécnicos. En estas construcciones tipo túnel los pollos se quedan más calmados, con un mejor confort térmico y menor movimiento, consumiendo así menos energía.

Esto ha proporcionado una mejor conversión alimenticia, una mejor ganancia de peso y menos problemas metabólicos. La mayoría de los beneficios están relacionados con un menor gasto energético para el mantenimiento de las aves criadas en sistemas “dark house”, permitiendo el uso de esta energía para el crecimiento.

El panel de control se encarga de gestionar la activación de todos los equipos de ventilación para el control de la temperatura y la humedad. Debe contener al menos un canal de control para cada uno de los extractores, lo que permite un control de temperatura más preciso y un rango de temperatura baja.

Se debe trabajar con la curva de temperatura en función de la edad. Debe tener control de la apertura y el cierre de las cortinas del lado de entrada de aire. Además, debe haber un alarma audible para las temperaturas máximas/mínimas, por un corte de energía y por falta de movimiento del aire.

5. ¿Los materiales para la construcción, son los adecuados para que no ocasionen problemas de contaminación y transmisión de enfermedades a las aves y que faciliten las labores rutinarias?

Son galpones tipo túnel, una construcción de concreto y de acero galvanizado con aislante termo acústico para evitar el ingreso y salida de aire, así como para apartar los ruidos externos que afecten el desarrollo de las aves. Las paredes y piso han sido encementados y alisados lo cual permite su limpieza y desinfección.

6. ¿Los equipos como comederos, bebederos, ventiladores, y utensilios son funcionales y de buena calidad de tal manera que favorezcan su limpieza, que no sean de material tóxico ni transmitan contaminantes, para evitar transmisión de enfermedades?

Los equipos como comederos, bebederos, ventiladores, son funcionales y de buena calidad elaborados con material no tóxico y no contaminante, de tal manera que favorecen su limpieza, y evitan transmisión de enfermedades.

Los equipos están elaborados de plástico virgen y metal acero galvanizado e inoxidable adicionalmente el proceso de lavado es a vapor en la posición original con lo cual se asegura la asepsia de los equipos para cada ciclo de producción.

7. ¿Las conexiones e instalaciones eléctricas en el galpón están debidamente diseñadas?

Las conexiones e instalaciones eléctricas en el galpón están debidamente diseñadas y han sido contruidos conforme a los estándares internacionales de calidad, el cableado es subterráneo y las conexiones están debidamente cubiertas por tubos que los protegen de cualquier daño.

8. ¿Se ha destinado un espacio específico al interior del plantel para el almacenaje y limpieza de los implementos?

Los equipos o implementos de los galpones no son removidos de los mismos a fin de evitar contaminación con el exterior, sin embargo la avícola cuenta con una pequeña bodega para almacenaje.

Adicional implementos como: escobas, herramientas agrícolas, etc se almacenan por separado cada galón mantiene una bodega independiente en la cual se almacenan utensilios de uso frecuentemente.

9. ¿Cómo se regula el ingreso de visitantes a la granja?

Las visitas particulares a la granja están restringidas, y en caso de haberlas se deberá seguir un proceso de autorización. Los únicos visitantes autorizados son los veterinarios o técnicos de PRONACA que realizan inspecciones frecuentes del avance de la producción y el buen estado de las

aves en desarrollo. Vendedores de productos veterinarios no están autorizados para ingresar a las instalaciones debido a que PRONACA es quien abastece de los productos necesarios.

10. ¿El galpón dispone del espacio necesario para el desarrollo de las aves y permitir el acceso de personal para realizar inspecciones?

La avícola “Cruz de Hueso” tiene una capacidad total de 130.000 aves, con galpones de una capacidad de 30.000 pollos cada uno, un aproximado de 10 pollos por cada metro cuadrado.

UBICACIÓN DE LA GRANJA

1. ¿El plantel avícola está alejado de: centros urbanos, plantas de faenamiento, basureros, carreteras principales y otros centros de producción de animales?

La granja avícola se encuentra ubicada junto a la vía Riobamba-Guayaquil a la altura del cantón Cumandá, guardando la distancia reglamentaria de la misma. También se mantiene la distancia prudente de zonas muy pobladas como lo son Cumandá y Bucay con una distancia de 12km y no se tienen fuentes de contaminación que puedan afectar a las aves.

Adicional un representante de la granja avícola “Cruz de Hueso” realiza los trámites pertinentes para la obtención de todos los permisos necesarios para su funcionamiento

2. ¿El plantel avícola está aislado de posibles fuentes de contaminación?

La granja avícola se encuentra aislada de fuentes de contaminación que puedan afectar el desarrollo de las aves como: humo de fábrica, canteras que generan polvo, hornos industriales, fábricas de gas, plantas de tratamiento de residuos, rellenos sanitarios o cualquier industria que pueda producir contaminación.

ASEO Y DESINFECCIÓN

1. ¿Qué proceso deben cumplir los vehículos que ingresen a las instalaciones?

Los vehículos que ingresan a la granja pasan por un área de lavado a presión y posteriormente a un área de desinfección, para finalmente ingresar a las instalaciones.

2. ¿El técnico a cargo se preocupa por el cumplimiento de las labores de limpieza y desinfección?

El administrador de la granja se encarga de coordinar las labores diarias de los galponeros, así como de inspeccionar las mismas y velar por el cumplimiento de las normas de higiene para el ingreso a las instalaciones limpias o de producción. Sus funciones principales son también el llevar un registro detallado de las actividades de desinfección que se realicen, adicionalmente es quien supervisa el correcto funcionamiento de los equipos. Finalmente, los galponeros llevan un registro diario de las labores de desinfección supervisadas por el administrador.

3. ¿Los galpones después de la etapa de producción, son sometidos a un período de vacío sanitario con el descanso, limpieza, desinfección y aislamiento necesarios?

Los galpones después de la etapa de producción, son sometidos a un período de vacío sanitario con el descanso, limpieza, desinfección y aislamiento de 3 semanas, tiempo destinado a las actividades antes mencionadas.

El lavado se realiza con vapor de agua, sin necesidad de uso de químicos desinfectantes. El lavado a presión comúnmente utilizado puede dañar el techo de los galpones.

4. ¿Se han establecido procedimientos operacionales estándar de sanitización para las herramientas e implementos utilizados en las diferentes actividades del plantel?

El proceso de desinfección antes mencionado se rige a los procedimientos establecidos por la empresa integradora (PRONACA) los cuales cumplen con las normas y parámetros de calidad requeridos por Agrocalidad dirección estatal para los negocios de crianza de aves de corral.

5. ¿Se controla periódicamente la humedad de la cama de los galpones, a fin de evitar la transmisión de enfermedades?

La cama se mantiene completamente ventilada durante todo el proceso de producción y la misma es controlada desde los computadores y señales de control instaladas lo cual previene de derrames de agua en la cama.

ALIMENTACIÓN

- 1. ¿Se proporciona a las aves dietas y esquemas de alimentación que aseguren la mejor calidad en cuanto a cualidades físicas, bromatológicas, químicas y microbiológicas contribuyendo a su salud y bienestar?**

Las aves están sometidas a una dieta estricta, que consiste en alimento balanceado con un alto contenido nutricional que facilite el desarrollo de las aves de manera natural atendiendo a su edad y peso. El suministro de alimento es monitoreado permanentemente.

- 2. ¿Existe un lugar específico para el almacenamiento del alimento?**

Todo el alimento es descargado en silos de almacenamiento, no existen bodegas de almacenamiento de alimento. La entrega de alimento es de acuerdo al programa establecido con PRONACA, el cual es permanente. Mientras más avanzado está el ciclo mayor consumo de alimento.

SALUD Y TRATAMIENTO DE ENFERMEDADES

1. ¿La granja cuenta con la asistencia de un médico veterinario?

PRONACA proporciona asistencia veterinaria y técnica durante todo el proceso de producción, de la misma manera pone a disposición un laboratorio para análisis de cualquier enfermedad detectada.

2. ¿Se realiza un monitoreo constante de las principales enfermedades?

Se realizan controles de peso y medida de las aves atendiendo a su edad y en casos de muerte por enfermedad se controla esporádicamente con necropsias de aves vivas a fin de erradicar por completo las enfermedades después de suministrar el medicamento prescrito.

3. ¿Los productos de uso veterinario: biológicos, farmacológicos, aditivos y alimentos medicados para uso en la granja avícola tienen el registro de AGROCALIDAD?

Los lotes de aves únicamente requieren una vacuna que contiene virus nuklastle (el más común), solo se suministra una dosis en el día 14 de crianza.

Si se requiere de un medicamento adicional se lo suministra bajo la prescripción de un médico veterinario de PRONACA. Adicionalmente se mantiene un registro de los medicamentos utilizados. No se utiliza bajo ningún concepto hormonas que estimulen o aceleren el desarrollo de las aves.

4. ¿Se lleva un registro de inventario de los productos veterinarios disponibles en la granja registrando la fecha de caducidad y condiciones de conservación?

No se mantiene un inventario de medicamento o productos veterinarios, ya que PRONACA es quien proporciona todos los medicamentos durante el proceso de producción en medidas y dosis exactas.

MORTALIDAD

1. ¿Se ha implementado el método de compostaje para el tratamiento de mortalidad en la granja?

La granja avícola dispone de una compostera (que se ubica a una distancia de 200 metros de las instalaciones) para el tratamiento de aves muertas o desechadas, la misma que consiste en construir capas de las aves muertas cubiertas con capas de cáscara de arroz para que se facilite la descomposición natural y se conviertan en abono. Por el lapso de un año se deja reposar los desechos de las aves. Los desechos líquidos que provienen de la compostera son conducidos a un estanque en el cual se filtran y se convierten en un buen abono.

El abono que proviene de la compostera se vende para el uso agrícola. Mantiene una distancia de 200 metros de las instalaciones. Los galponeros diariamente llevan las aves muertas al finalizar su turno de trabajo a la compostera, terminada esta labor deberán tomar un baño nuevamente y no podrán regresar a los galpones a fin de evitar contaminación.

2. ¿Se dispone de un lugar adecuado para realizar necropsias de las aves muertas?

De las aves muertas se toma una muestra para realizar una necropsia para analizar posibles enfermedades, las necropsias son realizadas en el ingreso previo a los galpones por el técnico de la granja.

EMPLEADOS

1. ¿Los empleados conocen y cumplen las normas de seguridad establecidas en el plantel avícola?

Los empleados comprenden y aplican las normas de seguridad establecidas para precautelar la integridad del plantel avícola. El cumplimiento de las normas es supervisado periódicamente por el gerente propietario.

2. ¿Se ha proporcionado la ropa y el calzado adecuados a cada empleado?

Los empleados disponen de dos paradas completas para un lapso de 6 meses, la ropa es lavada frecuentemente para su uso diario, además disponen de mascarillas, gorras y botas de caucho.

3. ¿El personal que realiza el lavado y desinfección de los galpones dispone del equipo de protección personal necesario?

El personal debe portar siempre la vestimenta antes mencionada durante el cumplimiento de sus labores en las áreas de producción a fin de precautelar su integridad. Los empleados manipulan durante el proceso de limpieza y desinfección químicos no tóxicos para el uso humano.

4. ¿La empresa ha fijado criterios y normas respecto del flujo del personal entre diferentes etapas productivas?

La avícola ha fijado criterios y normas respecto del flujo del personal por lo que se tienen los siguientes turnos de trabajo para el personal:

De 6 a.m. a 2 p.m.

De 2 p.m. a 10 p.m.

De 10 p.m. a 6 a.m.

Cada persona cumple con su turno de 8 horas diarias conforme al horario rotativo establecido, por lo tanto las aves se encuentran vigiladas las 24 horas del día los 365 días del año exceptuando el período de vacío sanitario.

PROCESOS PRODUCTIVOS AVÍCOLA “LOS ELENES”

INFRAESTRUCTURA

- 1. ¿El plantel avícola cuenta con zonas separadas bien definidas como: área limpia (zona de operación) y área sucia (zona de tránsito externo) separadas por un filtro sanitario o caseta de seguridad (donde se ubiquen las duchas y sitios de desinfección de artículos de uso personal)?**

La avícola “Los Elenes” dispone de un área limpia o de operación, en donde se encuentran los galpones y la planta de procesamiento de alimentos, sin embargo no se dispone de un filtro sanitario para la desinfección de los vehículos y personas que ingresan a las instalaciones, sin embargo se realiza una fumigación manual con desinfectantes a todos los vehículos que ingresen a la granja. El personal que labora en la granja debe desempeñar sus funciones con el uniforme que se les ha proporcionado.

2. ¿La granja cuenta con rótulos de advertencia y restricción que apoyen las medidas de bioseguridad tanto en el exterior como el interior?

La granja no cuenta con rótulos de advertencia y restricción dentro y fuera de sus instalaciones.

3. ¿La granja cuenta con un buen sistema de drenaje o alcantarillado?

Debido a que la granja está localizada en una zona rural, no se dispone del servicio público de alcantarillado, por lo cual la granja cuenta con un sistema de drenaje para aguas residuales con un pozo de filtración.

4. ¿Las construcciones y equipos de la granja avícola proporcionan el ambiente adecuado para el desarrollo de las aves: temperatura, luz y ventilación?

El galpón de etapa inicial de las gallinas de postura dispone de comederos y bebederos manuales, el material de la cama es cascara de arroz, la temperatura es controlada durante todo el día por 14 semanas que permanecen en dicho ambiente con capacidad para 10.000 aves.

La granja tiene 3 galpones de producción de huevos que disponen de comederos en línea y bebederos por goteo conocidos como nipples, las aves son colocadas en una estructura de jaulas independientes con capacidad para 3 gallinas cada una.

Los galpones de la granja son abiertos cubiertos con cortina de lona, que permiten la ventilación de los galpones y el correcto desarrollo de las aves de acuerdo a la temperatura externa.

5. ¿El piso de los galpones reúne las condiciones específicas que faciliten el lavado, desinfección, e higiene total del galpón?

El piso de los galpones es de cemento que facilitan el aseo y desinfección de los mismos, una vez que se cumple con el período de vacío sanitario.

6. ¿Se ha destinado un espacio específico al interior del plantel para el almacenaje y limpieza de los implementos?

La granja cuenta con un área de limpieza, en el cual todos los implementos utilizados se someten a un proceso de lavado a presión y desinfección para ser reutilizados. Los implementos de limpieza se almacenan en una pequeña bodega, en el área de procesamiento de alimentos.

7. ¿La ubicación y diseño de los bebederos minimizan el derrame de agua en la cama?

En el caso de la etapa inicial de las gallinas que son colocadas en el piso con una cama de cáscara de arroz, se controla permanentemente derrames de agua de los bebederos, mientras que en la etapa de postura de huevos las gallinas mantenidas en jaulas no existe derrames en la cama, ya que los mismos no tienen contacto con el piso de los galpones, el abono del galpón es puro no está mezclado con ningún material utilizado como cama.

8. ¿El galpón dispone del espacio necesario para el desarrollo de las aves y permitir el acceso de personal para realizar inspecciones?

En la primera de etapa de crecimiento de las aves los galpones son amplios para permitir el tránsito de los galponeros a cargo. Los galpones de la segunda etapa de desarrollo han sido diseñados de modo que existan pasillos para la distribución de alimento diario y recolección de huevos.

UBICACIÓN DE LA GRANJA

- 1. ¿El plantel avícola está alejado de: centros urbanos, plantas de faenamiento, basureros, carreteras principales y otros centros de producción de animales?**

La granja avícola “Los Elenes” está ubicada a 3 kilómetros del cantón Guano en la provincia de Chimborazo, alejado de la zona poblada y de reservas naturales que puedan ser afectadas.

- 2. ¿El plantel avícola está aislado de posibles fuentes de contaminación?**

La granja avícola se encuentra aislada de fuentes de contaminación que puedan afectar el desarrollo de las aves como: humo de fábrica, canteras que generan polvo, hornos industriales, fábricas de gas, plantas de tratamiento de residuos, rellenos sanitarios o cualquier industria que pueda producir contaminación.

ASEO Y DESINFECCIÓN

1. ¿Se realiza la desinfección de los vehículos que realizan el transporte de la nueva cama?

No se dispone de un filtro sanitario para la desinfección de los vehículos que transportan la cama para la etapa inicial de las aves, sin embargo se realiza una fumigación manual a los vehículos que ingresan a las instalaciones.

2. ¿El técnico a cargo se preocupa por el cumplimiento de las labores de limpieza y desinfección?

No se dispone de un técnico de planta a cargo de la granja, sin embargo las actividades son dirigidas e inspeccionadas por el gerente propietario de acuerdo a las actividades asignadas al personal.

3. ¿Los galpones después de la etapa de producción, son sometidos a un período de vacío sanitario con el descanso, limpieza, desinfección y aislamiento necesarios?

Los galpones son sometidos a un período de vacío de aproximadamente 3 semanas o un mes, a fin de efectuar todas las actividades de limpieza

planificadas, atendiendo al desarrollo previo de las aves en galpones iniciales.

4. ¿Se lleva un registro de todos los procedimientos de desinfección llevados a cabo en la granja?

El gerente propietario es quien lleva un registro de los procesos de desinfección realizados en la granja a fin de evitar contagio de enfermedades y mantener el ambiente adecuado para el desarrollo de las aves.

5. ¿Se han establecido procedimientos estándar de sanitización para las herramientas e implementos utilizados en las diferentes actividades del plantel?

Se han establecido procedimientos de desinfección permanentes de los implementos utilizados y utensilios en general debido a la susceptibilidad a contagio de enfermedades.

ALIMENTACIÓN

- 1. ¿Se proporciona a las aves dietas y esquemas de alimentación que aseguren la mejor calidad en cuanto a cualidades físicas, bromatológicas, químicas y microbiológicas contribuyendo a su salud y bienestar?**

Las fórmulas alimenticias para el balanceado de las aves han sido planteadas con la asesoría de un zoo tecnólogo y son sometidas a revisión permanente de insumos y cantidades atendiendo siempre a la edad de las aves.

- 2. ¿Existe un lugar específico para el almacenamiento del alimento?**

La granja dispone de un molino donde se almacena los alimentos balanceados terminados así como los insumos para su elaboración, la producción de alimento se realiza de acuerdo a las necesidades de la producción y no se almacena por mucho tiempo.

- 3. ¿El suministro de alimento es monitoreado permanente?**

La distribución de alimento es monitoreada permanentemente por el personal, desde temprana edad de las aves hasta su etapa de producción de

huevos en la cual su alimentación es un factor muy importante para el desarrollo del tamaño de los huevos así como su contenido nutricional.

SALUD Y TRATAMIENTO DE ENFERMEDADES

1. ¿La granja cuenta con la asistencia de un médico veterinario?

La avícola no cuenta con un médico veterinario de planta, solo dispone de un servicio ocasional el cual realiza visitas en casos requeridos por el propietario.

2. ¿Se realiza un monitoreo constante de las principales enfermedades?

Cuando los trabajadores recolectan aves muertas, estas son analizadas para poder detectar enfermedades que puedan persistir de acuerdo a los resultados que se obtengan, se suministra el medicamento adecuado a toda la producción a fin de evitar muertes masivas.

3. ¿Los productos de uso veterinario: biológicos, farmacológicos, aditivos y alimentos medicados para uso en la granja avícola tienen el registro de AGROCALIDAD?

Los productos de uso veterinario adquiridos por la granja cumplen con todos los requisitos establecidos y no son perjudiciales para el consumo humano de huevos de gallina.

Generalmente se suministran vacunas en la etapa inicial y en la etapa de producción de huevos. En caso de detectarse alguna enfermedad se suministrarán medicamentos adicionales para evitar muertes masivas.

4. ¿Se lleva un registro de inventario de los productos veterinarios disponibles en la granja registrando la fecha de caducidad y condiciones de conservación?

La granja dispone de un inventario de medicamentos necesarios para todas las fases productivas, se dispone de un proveedor para medicamentos que no se puedan prever en caso de alguna enfermedad.

MORTALIDAD

1. ¿Cómo se maneja la mortalidad en números elevados?

Las aves que se han descartado son llevadas al lugar de depósito de abono que se extrae de los galpones, para que cumplan su proceso de descomposición.

2. ¿Se ha implementado el método de compostaje para el tratamiento de mortalidad en la granja?

En el lugar donde se deposita el abono se ha adaptado una compostera para el desecho de aves muertas.

3. ¿Con que frecuencia se realiza la eliminación de la compostera (12 horas)?

No se realiza permanentemente la eliminación de residuos de la compostera, una vez que las aves están totalmente descompuestas se mezcla junto con el abono en proceso de secado para posteriormente venderlo para uso agrícola.

4. ¿Se dispone de un lugar adecuado para realizar necropsias de las aves muertas?

Dentro de los galpones se dispone de un espacio para realizar las necropsias de las aves muertas y así poder analizar las causas de su muerte que podrían afectar a las demás.

EMPLEADOS

1. ¿La empresa ha fijado criterios y normas respecto del flujo del personal entre diferentes etapas productivas?

Los empleados están distribuidos de la siguiente manera: se dispone de 3 galpones con gallinas que cumplen su ciclo de postura de huevos y cada uno a su vez cuenta con un galponero fijo responsable por el galpón asignado, cuando se mantiene producción en el galpón inicial 1 trabajador está a cargo de ese galpón.

Administración

El área administrativa está a cargo del gerente propietario que es quien coordina todas las actividades dentro de las granjas, el propietario está

registrado como persona natural en el Servicio de Rentas Internas al no tener ningún socio en su negocio sobre el recae toda la responsabilidad de la dirección y administración del mismo.

Supervisión de Actividades

Semanalmente el gerente propietario evalúa las actividades de las granjas revisando los reportes elaborados por los galponeros y por el técnico veterinario de la granja (en el caso de avícola “Cruz de Hueso”).

Adquisiciones

El proceso de adquisiciones lo realiza en persona se evalúa la necesidad de los insumos y materiales de las granjas, se escoge los proveedores preferentes que se tienen y el crédito que mantienen los mismos, la mayoría de las adquisiciones se pagan en el momento ya que el gerente maneja la chequera a su nombre y es quien emitirá el comprobante de retención, una vez que se tienen las facturas y copia de comprobantes de retención están son procesadas y archivadas por el servicio contable externo.

Controles:

- ✓ Los documentos y reportes del técnico veterinario deben ser semanales para un monitoreo permanente.

- ✓ Los empleados no pueden realizar adquisiciones sin previa autorización, en ausencia del gerente propietario.
- ✓ El único custodio de la chequera con la que se efectúan los pagos del negocio es el gerente y casos especiales se entregará un número de cheques a la contadora del negocio.

Documentos:

Los documentos generados por la administración son cheques de pagos a proveedores y comprobantes de retención de las compras efectuadas.

Se han realizado cuestionamientos al gerente propietario sobre el manejo de la administración y la respuesta de las mismas se detallan a continuación:

PROCESOS ADMINISTRATIVOS

1. ¿El gerente propietario revisa frecuentemente las labores asignadas al personal con el técnico de la granja?

El gerente es quien supervisa semanalmente el trabajo que se realiza en las granjas “Cruz de Hueso” y “Los Elenes” a fin de coordinar y reaccionar oportunamente a cualquier cambio de la producción.

2. ¿Existe alta rotación de personal?

La mano de obra de las granjas es permanente no existe tantos despidos del personal, a fin de que se perfeccionen las actividades dentro de la granja y evitar contingencias que pueden afectar la producción.

En la granja “Cruz de Hueso” los empleados mantienen horarios rotativos, mientras que en la granja “Los Elenes” los galponeros cumplen con un horario específico y desempeñan todas las funciones del galpón a su cargo.

Esta modalidad permite que todos los trabajadores estén aptos para desempeñar cualquier función a su cargo.

3. ¿Se realizan evaluaciones del desempeño del personal?

Se evalúa el dominio de los procesos con el desarrollo de las actividades, en el caso de avícola “Cruz de Hueso” los procesos son automáticos los mismos que detectan cualquier defecto y se disminuyen los errores humanos en la crianza de aves.

En el caso de avícola “Los Elenes” los empleados deben dominar completamente todas las actividades, ya que son responsables de cada galpón y de las actividades diarias de los mismos. Adicional deben dominar labores de preparación de alimento puesto que la planta de procesamiento de alimento se encuentra dentro de la misma granja. En las dos granjas se controla la mortalidad diaria y se evalúa por cumplimiento de tareas en los horarios establecidos durante el día.

4. ¿El personal cuenta con todos los beneficios de ley?

El personal está afiliado al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS) y cuentan con todos los beneficios estipulados por ley. Adicional a estos beneficios, el empleador realiza la entrega de uniformes y proporciona la alimentación diaria a todos sus empleados.

5. ¿El personal recibe cursos de capacitación?

Únicamente durante el proceso de inducción se proporciona la capacitación necesaria y no se mantiene un plan permanente de entrenamientos.

Contabilidad

En el caso de Avícola “Cruz de Hueso” el área contable está dirigida y coordinada a través de un servicio externo que el gerente propietario ha contratado con este fin. Aun cuando el trabajo contable no se realice dentro de la misma organización no se podrán ignorar los principales lineamientos que rigen esta área de la empresa sea interna o externa sus funciones serán las mismas detalladas a continuación:

Facturación

El gerente propietario es quien emite las facturas de los bienes vendidos, las copias de las mismas son entregadas al servicio contable para que pueda procesarlas y archivarlas en secuencial.

Cobranza

De acuerdo al crédito otorgado se realiza la cobranza a los clientes emitiendo un comprobante de cobro con los abonos realizados. En el caso de su cliente principal PRONACA de acuerdo al contrato celebrado se realiza un cruce de cuentas de los suministros proporcionados y los productos vendidos emitiendo los comprobantes de venta necesarios.

Conciliaciones Bancarias

Las conciliaciones bancarias se realizan una vez ha terminado el mes con el cierre mensual, cuando se disponen de los estados de cuenta bancarios se realiza el cruce de información verificando los movimientos bancarios pendientes.

Registro de Nómina

Mensualmente se elaboran los roles de pago de los empleados para procesar los beneficios a pagar y sueldos mensuales.

Elaboración de Estados Financieros

Una vez se han ingresado todos los movimientos del mes se realiza el cierre incluyendo todas las transacciones, para así consolidar los saldos de las cuentas y emitir estados de situación financiera y estados de resultados.

Declaración de Impuestos

Consolidadas las transacciones del mes se elaboran las declaraciones de renta y de IVA mensuales, realizando conciliaciones tributarias de los movimientos y rubros declarados.

Controles:

- ✓ Los documentos contabilizados deben ser almacenados en secuencia.
- ✓ El servicio contable externo es el custodio de los comprobantes de venta, retención y demás comprobantes.
- ✓ Los documentos anulados deben ser archivados junto con los demás guardando siempre la secuencia.
- ✓ Se deben archivar las declaraciones de impuestos elaboradas en línea, así como el comprobante de pago de las mismas.

Documentos:

En el área contable se emiten diversos documentos como respaldo de las transacciones realizadas durante el período, los mismos deben ser archivados en secuencial, los documentos generados son los siguientes:

Facturas de venta, comprobantes de retención, recibos de cobro a clientes, conciliaciones bancarias, roles de pago a empleados, declaraciones de impuestos y recibos de pago en línea y principalmente los estados financieros mensuales elaborados.

Con el fin de obtener más información acerca de los procesos detallados se han realizado las siguientes preguntas:

PROCESOS CONTABLES Y FINANCIEROS

- 1. Se facturan todos los bienes vendidos y se entregan comprobantes de retenciones dentro de los plazos establecidos.**

El gerente propietario es quien se encarga de emitir las facturas de las ventas de huevos de gallina y pollos de engorde. En el caso de las adquisiciones efectuadas cuando aplica la emisión del comprobante de retención el mismo es emitido y entregado la copia respectiva al proveedor y se mantiene el archivo secuencial de los documentos.

- 2. ¿Se receptan oportunamente todos los comprobantes de retención y facturas que han emitido los clientes?**

Se receptan los comprobantes de retención originales emitidos, sin embargo las facturas de alimento que son emitidas por PRONACA no son receptadas a tiempo por falta de coordinación en la planta. En consecuencia en varias ocasiones se han tenido que realizar declaraciones mensuales sustitutivas debido a que no se consideran todos los rubros en las declaraciones iniciales.

3. ¿Los documentos a ser procesados por el servicio contable externo, son entregados oportunamente?

Los documentos del mes que se han generado como soporte de las transacciones son entregados en los primeros 15 días del mes siguiente, sin embargo las facturas por alimento balanceado que vende periódicamente PRONACA al gerente propietario se entregan con cierto retraso por lo que en repetidas ocasiones se han generado declaraciones sustitutivas de impuestos.

4. ¿La documentación contabilizada es receptada en un tiempo oportuno?

Anualmente se recepta toda la documentación procesada con los respaldos de los registros contables, si por cualquier eventualidad se lo requiere antes se solicita al servicio contable la entrega de la misma.

5. ¿Los documentos tienen un archivo secuencial?

Todos los documentos que han sido procesados son archivados de acuerdo a la secuencia que mantienen y en orden cronológico en que han sido generados.

6. ¿Los desembolsos de dinero son supervisados?

Los desembolsos de dinero son supervisados por el gerente propietario y es el quien custodia la chequera y mantiene un control de los cheques que han sido emitidos o anulados en su defecto. Las conciliaciones bancarias son realizadas por el servicio contable contratado.

7. ¿Los registros contables están bajo un custodio?

Es responsabilidad del contador externo mantener la información a buen recaudo, mientras que el gerente propietario es el responsable de la información almacenada a su cargo.

8. ¿Se cumplen con las obligaciones tributarias en los tiempos establecidos?

Mensualmente se realizan declaraciones de impuestos, sin embargo debido al problema antes mencionado de la recepción de documentos de manera inoportuna se han realizado en varias ocasiones declaraciones sustitutivas al no considerarse toda la información dentro de los períodos.

9. ¿Se mantienen archivos físicos y digitales de toda la información contable y tributaria de por lo menos 3 años de antigüedad?

El gerente propietario mantiene un respaldo de la información en digital de los últimos 3 años y de la información física de 7 años.

Asistencia Técnica

Esta área de la empresa realiza un proceso específicamente de asesoría y supervisión de actividades de todas las labores realizadas en el plantel avícola relacionadas con la producción y temas técnicos sobre el desarrollo y evolución de las aves. Esta área es fundamental para una reacción oportuna en contingencias que se presenten en los lotes por algún contagio de enfermedad.

Supervisión

El área de asistencia técnica requiere de personal especializado en materia veterinaria y el mismo se encarga de supervisar el desarrollo de las aves, alimentación, así como el cumplimiento de todas las tareas de los galponeros a su cargo, para este fin se han diseñado formatos específicos que deberán llenar los galponeros de turno como constancia de sus labores de acuerdo a las novedades registradas durante el día.

La granja “Los Elenes” no cuenta con asistencia veterinaria permanente y la producción puede mantener un alto riesgo de presentarse una enfermedad que afecte a las aves, la reacción oportuna de un médico veterinario es importante para evitar grandes pérdidas por mortalidad de la producción.

3.1.2. Documentación de resultados

De acuerdo a la planificación establecida al iniciar este capítulo, en esta sección el investigador pretende presentar la evidencia recopilada durante el levantamiento de procesos y establecer las observaciones principales que se han encontrado durante el proceso previo y que deberán ser tomados en cuenta para la evaluación de riesgos que se efectuará. La información será presentada en el orden de análisis y descripción de las áreas que se consideraron previamente.

PROCESOS PRODUCTIVOS

Una vez que se ha realizado la visita a las granjas de acuerdo a lo convenido con el gerente propietario, se ha efectuado el levantamiento de información necesaria y los cuestionarios con las preguntas más relevantes al proceso productivo de crianza de pollos de engorde y gallinas de postura.

Durante la visita que realizó el investigador se pudo evidenciar las normas establecidas dentro de los planteles avícolas y las cuales tuvo que acatar el mismo para poder ingresar a las instalaciones, el gerente propietario ha proporcionado la información detallada del funcionamiento del área productiva la más importante, se pudo constatar alguno de los registros que se generan diariamente dentro de la granja como parte del control y monitoreo permanente de los lotes productivos. De acuerdo a la evidencia proporcionada se ha podido determinar las siguientes observaciones:

Avícola “Cruz de Hueso”

- La granja avícola no cuenta con los rótulos de información y advertencia necesarios, para evitar cualquier contingencia dentro de sus instalaciones.

Avícola “Los Elenes”

- No se dispone de un filtro sanitario para el ingreso de vehículos y personas, el proceso es manual para la desinfección de vehículos.
- La granja avícola no cuenta con los rótulos de información y advertencia necesarios, para evitar cualquier contingencia dentro de sus instalaciones.

- La granja no dispone de la vestimenta adecuada para el ingreso de visitantes.
- El plantel avícola no cuenta con la asistencia de un médico veterinario.

PROCESOS ADMINISTRATIVOS

El área administrativa de las granjas está a cargo del gerente propietario, no se ha contratado ninguna persona para este cargo, debido a su experiencia en el negocio él es quien dirige y coordina todas las actividades, la visita a las instalaciones ha permitido conocer todo acerca de su administración y como se ejecutan las labores, al indagar el manejo administrativo de las granjas se ha determinado la siguiente debilidad:

.

- No se mantienen programas de capacitación para los empleados adicionales a los de la inducción al empleo.

ANÁLISIS CONTABLE FINANCIERO

El servicio contable externo contratado por el gerente propietario ha sido el responsable de proporcionar la información requerida sobre los procesos que en esa área se llevan a cabo, se han podido constatar los documentos elaborados en todas las transacciones efectuadas, se han proporcionado también los estados financieros que formarán parte del análisis, se han

analizado los estados financieros de los períodos 2011 y 2012, se han determinado las siguientes observaciones de acuerdo a la información proporcionada.

Balance General o de Situación Financiera

En el período 2011 se realizaron las siguientes observaciones en algunas de las cuentas presentadas que serán detalladas a continuación:

En el rubro de activos realizables, se efectuó el desglose de la producción de pollos que se mantenían en ese momento debido a una petición del Servicio de Rentas Internas, de acuerdo a la edad de las aves se estableció el monto monetario de las mismas que se consideran como inventario en proceso y como producto terminado.

Los Activos Fijos, específicamente los Terrenos están subvalorados ya que no se han reconocido en su totalidad los montos en el Servicio de Rentas Internas. Los demás activos han sido depreciados conforme a los métodos establecidos. Debido a la actividad productiva del negocio, en este rubro se encuentran concentrados los rubros más altos del activo, alrededor del 60% representa este rubro dentro del total de activos sin embargo no se refleja en el balance una cuenta por seguros contratados para resguardar dichos activos lo cual representa un alto riesgo para el negocio, ya que de tener alguna contingencia no se podría garantizar los bienes.

En los pasivos a largo plazo, se tiene un crédito otorgado por bancos locales para realizar la ampliación de las instalaciones de la granja ubicada en el cantón Cumandá. Los préstamos que mantiene el gerente representan un 75% de todo el pasivo, se mantienen montos de deuda altos pero con la utilidad que se tiene y el incremento de la producción se podrán cubrir los costos de la deuda.

En el período 2012 se realizaron las siguientes observaciones en algunas de las cuentas presentadas que serán detalladas a continuación:

Se observa un incremento considerable en la cuenta de Bancos debido al crédito otorgado por la Corporación Financiera Nacional, con el fin de tecnificar toda la granja de producción de pollos de engorde. La cuenta de bancos representa el 39% del activo un rubro alto que se justifica será utilizado para las actividades de ampliación de la planta.

A diferencia del año 2011 en este período el rubro de activo realizable únicamente contiene inventario de materia prima que corresponde a los insumos para la elaboración de alimentos balanceados para las gallinas de postura, se han eliminado los montos de inventario en proceso y producto terminado ya que toda la producción se vende cuando se ha cumplido el ciclo de cría, engorde y levante.

Los terrenos han sido sometidos a un avalúo solicitado por la CFN para la otorgación del crédito, sin embargo los valores no se reflejan al cierre de 2012. El detalle es el siguiente:

Terrenos 350000.

En la cuenta de otros activos se tienen los montos de las instalaciones que van a ser activadas como activos fijos que son un 19% del total de activos.

En los pasivos se han incrementado los montos de crédito otorgado por instituciones financieras, el más importante el otorgado por la Corporación Financiera Nacional.

Estado de Resultados

El estado de resultados refleja los ingresos del gerente propietario y cabe recalcar que sus ingresos están divididos en dos rubros: ingresos por la actividad avícola objeto de esta investigación e ingresos por su actividad profesional que únicamente han sido considerados en el análisis tributario realizado más adelante. A continuación se presentan los estados financieros de los períodos 2011 y 2012.

CUADRO N° 7: Estado de Situación General 2011

GRANDA ZUÑIGA MARCO ANTONIO ESTADO GENERAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

ACTIVOS			%	PASIVOS			%
CORRIENTE				CORRIENTE			
DISPONIBLE				CORTO PLAZO			
CAJA	73.448,63	73.448,63	7%	PROVEEDORES	11.670,96	11.670,96	1%
REALIZABLE				BENEFICIOS SOCIALES	8.693,16	8.693,16	1%
INVENTARIO DE MATERIA PRIMA	88.899,23	210.585,59	21%	IESS POR PAGAR	1.142,51		
INVENTARIO PROD. PROCESO	58.863,18			DECIMO TERCERO POR PAGAR	442,83		
INV. PROD, TERMINADO	62.823,18			DECIMO CUARTO POR PAGAR	1.166,00		
IMPUESTOS				15% PARTICIPACION TRABAJADORES	5.941,82		
IVA PAGADO		46.395,05	5%	IMPUESTOS			
CREDITO TRIBUTARIO	20.550,45			RET. IVA POR PAGAR 100%	20,00	17.150,16	2%
ANTICIPO RETENCION FUENTE	17.158,52			RET. FTE. POR PAGAR 303	16,67		
ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA	8.686,08			RET. FTE. POR PAGAR 312	1.240,43		
ACTIVO FJO				RET. FTE. POR PAGAR 340	2,79		
NO DEPRECIABLE		57.836,85	6%	RET. FTE. POR PAGAR 341	17,97		
TERRENOS	10.000,00			IMPUESTO A LA RENT POR PAGAR	15.852,30		
CONSTRUCCION EN CURSO	47.836,85			LARGO PLAZO			
DEPRECIABLE		635.879,24	62%	PRESTAMOS		115.356,42	11%
MUEBLES Y ENSERES	2.782,32			PRESTAMOS POR PAGAR	115.356,42		
EQUIPO DE COMPUTO	3.703,23			TOTAL PASIVO			
EQUIPO DE MAQUINARIA	206.606,65					152.870,70	
EDIFICIOS	400.000,00			PATRIMONIO			
VEHICULOS	225.088,14			CAPITAL SOCIAL			
DEPREC. ACUM. EQUIPO DE COMPUTO	- 31,54			CAPITAL SOCIAL		871.274,66	85%
DEPREC. ACUM. EQUIPO MAQUINARIA	- 4.196,92			CAPITAL SOCIAL	801.649,29		
DEPREC. ACUM. VEHICULOS	- 46.386,29			GANANCIA / PERDIDA	69.625,37		
DEPRECIACION ACUMULADA ACTIVOS	- 151.686,35						
TOTAL ACTIVO				TOTAL PASIVO + CAPITAL			
	<u>1.024.145,36</u>	100%			<u>1.024.145,36</u>	100%	

CUADRO N° 8: Estado de Resultados 2011

GRANDA ZUÑIGA MARCO ANTONIO ESTADO DE RESULTADOS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

INGRESOS		2.124.222,66	%
INGRESOS ORDINARIOS			100%
VENTAS 0%	2.056.303,41		
VENTAS 12%	67.919,25		
COSTOS			
COSTO VENTAS Y COMPRAS			
COSTO DE VENTAS		1.855.447,94	87%
COMPRAS 0%	1.682.731,22		
COMPRAS 12%	13.839,06		
DEVOLUCION EN COMPRAS 0%	-	37.947,15	
Inventario Inicial	258.810,40		
Inventario Final	88.899,23		
Inv. Inicial Producto en Proceso	75.800,00		
Inv.Final Producto en Proceso	58.863,18		
Inv. Inicial Producto en Terminado	72.800,00		
Inv.Final Producto en Terminado	62.823,18		
EGRESOS			
GASTOS ADMINISTRATIVOS		153.797,67	7%
GASTO SUELDOS	33.946,60		
GASTO DECIMO 3º SUELDO	2.722,22		
GASTO DECIMO 4º SUELDO	3.355,91		
GASTO IESS	3.968,99		
GASTO SERVICIOS PROFESIONALES	1.166,69		
GASTO SUMINISTROS Y MATERIALES	36.261,37		
GTO. DEPREC. EQUIPO DE COMPUTO	31,54		
GTO. DEPREC. EQUIPO DE MAQUINARIA	4.196,92		
GTO. DEPREC. VEHICULOS	28.330,25		
GTO. MANTENIMIENTO Y REPARACION	6.059,11		
GTO. COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	15.677,89		
GTO. REPUESTOS Y ACCESORIOS	3.203,43		
GTO. SERVICIOS BASICOS	1.884,52		
GASTO SEGUROS Y REASEGUROS	815,45		
GTO SUELDO NOTARIA	9.504,00		
GTO DECIMO 3ª NOTARIA	792,00		
GTO DECIMO 4ª NOTARIA	726,00		
GASTO IESS NOTARIA	1.154,78		
FINANCIEROS		18.033,45	1%
GASTOS INTERES	15.696,93		
GASTOS BANCARIOS	1.533,94		
GASTO SEGUROS	802,58		
PERSONALES		5.524,11	
GASTO EDUCACION	1.106,23		
GASTO ALIMENTACION	2.357,78		
GASTO SALUD	789,32		
GASTO VIVIENDA	315,87		
GASTO VESTIMENTA	954,91		
GANANCIA / PERDIDA		91.419,49	4%

CUADRO N° 9: Estado de Situación General 2012

GRANDA ZUÑIGA MARCO ANTONIO BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

ACTIVO			%	PASIVO			%
CORRIENTE				CORRIENTE			
DISPONIBLE		469.444,65	31%	EXIGIBLE CORTO PLAZO	10.734,60	10.734,60	1%
Bancos	469.444,65			Proveedores	10.734,60		
EXIGIBLE		35.092,03	2%	BENEFICIOS SOCIALES		10.865,60	1%
Clientes	35.092,03			IESS por Pagar	1.127,46		
IMPUESTOS		48.426,07	3%	15% Trabajadores	9.738,14		
Crédito Tributario	24.950,53			IMPUESTOS POR PAGAR		32.265,10	2%
Retenciones Fuente	17.740,14			Retenciones IVA por Pagar 100%	20,00		
Anticipo Retenciones Fuente	5.735,40			Retenciones Fte. Por Pagar 303	27,78		
REALIZABLE		20.308,40	1%	Retenciones Fte. Por Pagar 312	2.151,91		
Inventario de Materia Prima	20.308,40			Retenciones Fte. Por Pagar 340	339,69		
Inventario en Proceso	-			Retenciones Fte. Por Pagar 341	23,33		
Inventario Producto Terminado	-			Impuesto a la Renta	29.702,39		
FJO				PRESTAMOS BANCARIOS		456.488,31	31%
DEPRECIABLE		472.659,75	32%	UNIFINSA PCF-10168	53.664,12		
Immuebles	400.000,00			Importadora Tomebamba	2.824,19		
Muebles	2.782,82			Corporación Financiera	400.000,00		
Maquinaria	205.937,01			TOTAL PASIVO		510.353,61	
Equipo de Computo	3.628,23			PATRIMONIO			
Vehículo	50.587,43			CAPITAL			
Deprec.Acumulada	190.275,74			Capital	877.209,86		
NO DEPRECIABLE		159.658,78	11%	SUPERAVIT			
Terreno	10.000,00			Utilidad del Ejercicio	108.122,60		
Construcciones en Curso	149.658,78			TOTAL PATRIMONIO		985.332,46	66%
OTROS ACTIVOS		290.096,39	19%				
Anticipo Activos Fijos	290.096,39						
TOTAL ACTIVO		1.495.686,07	100%	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		1.495.686,07	100%

CUADRO N° 10: Estado de Resultados 2012

GRANDA ZUÑIGA MARCO ANTONIO BALANCE DE RESULTADOS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

			2.396.028,27	%	100%
INGRESOS					
VENTAS 0%	2.294.947,23				
VENTAS 12%	101.081,04				
RENDIMIENTOS FINANCIEROS					
- COSTO DE VENTAS					
Compras 12%	1.094,44				
Compras 0%	1.867.333,88				
- Devolución en Compras	12.678,27				
= Compras Netas		1.855.750,05	1.924.340,88	80%	
+ Inventario Inicial		88.899,23			
- Inventario Final		20.308,40			
Inv. Inicial Producto en Proceso		58.863,18	58.863,18	2%	
Inv.Final Producto en Proceso			62.823,18	3%	
Inv. Inicial Producto en Terminado		62.823,18			
Inv.Final Producto en Terminado					
= Utilidad Bruta en Ventas			350.001,03		
- GASTOS ADMINISTRATIVOS			202.437,90	8%	
Gasto Transporte		17.229,41			
Gasto Mantenimiento		326,00			
Gasto Combustible		15.478,39			
Gasto Servicio Profesionales		2.248,24			
Gasto Repuestos		9.511,83			
Gasto Servicio Básicos		7.291,12			
Gasto Interes		5.470,93			
Gasto Seguros		1.346,15			
Gasto Alimentación		191,74			
Gasto Limpieza		31,50			
Gasto Sueldos Avicola		61.782,41			
Gasto IESS Avicola		7.506,56			
Gasto Décimo Tercero Avicola		3.000,00			
Gasto Décimo Cuarto Avicola		3.747,35			
Gasto Sueldo Notaría		15.176,00			
Gasto IESS Notaría		3.262,84			
Suminsitros		18.020,57			
Depreciación Maquinaria		8.224,07			
Depreciación Vehículo		4.909,08			
Intereses PCF-0009952		240,96			
Intereses PCF-00010168		10.446,22			
Intereses PDF-11541		370,01			
Intereses PDF-11594		439,30			
Intereses Banco Fomento		1.417,92			
Intereses PDF-00011068		354,32			
Intereses PCF-00012245		3.323,47			
Importadora Tomebamba		1.091,51			
= UTILIDAD DEL EJERCICIO			<u>147.563,13</u>	6%	

3.1.3. Cuantificación de los Riesgos

Una vez que se han definido claramente las áreas a estudiar dentro del negocio y se ha documentado la información proporcionada durante el proceso de levantamiento, la evidencia de la cual se dispone ha sido analizada y estudiada a fin de determinar las principales debilidades que se tienen y los riesgos potenciales de existir.

El objetivo de esta sección es analizar todos los factores que podrían afectar al negocio mediante una matriz de riesgos la cual evaluará los puntos más críticos de cada área asignando una ponderación a criterio del investigador atendiendo a la naturaleza e importancia de los controles dentro del negocio. Posterior aquello se dará una calificación de 1 a 3 siendo: 1 control débil, 2 normal y 3 fuerte. A continuación se detalla la matriz elaborada para cada una de las áreas, con la información más relevante que permita emitir una opinión más adelante.

CUADRO N° 11: Análisis de Riegos Productivos

ÁREA PRODUCTIVA

Matriz de Riesgos

PREGUNTA	CONTROLES APLICADOS	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN			CALIFICACIÓN	
			FUERTE (3)	NORMAL (2)	DEFICIENTE (1)		
¿Los galponeros disponen de la vestimenta adecuada para el desempeño de sus funciones? ¿Se llevan registros de las novedades dentro de los galpones?	Los galponeros de turno deben realizar sus actividades con la vestimenta adecuada proporcionada y llevar un registro de las novedades del día.	10%		2		6,67%	
¿Se llevan controles de peso de las aves?	Cada galponero de turno debe llevar un registro permanente del peso de las aves y mortalidad de las mismas.	15%		2		10,00%	
¿Se realizan controles de las enfermedades más comunes en aves?	Cuando se realice el control de enfermedades es necesario documentar los resultados de la misma.	15%		2		10,00%	
¿Se lleva un registro de los medicamentos suministrados?	Los medicamentos y las dosis suministradas durante el proceso de crianza, deben mantener un registro.	20%	3			20,00%	
¿Se han establecido normas de aseo y desinfección dentro del plantel avícola?	Los empleados y visitantes deben regirse a las normas de aseo que se han establecido, para permitir el ingreso a las instalaciones.	10%		2		6,67%	
¿Cómo se maneja el flujo de visitas a la granja?	Se debe mantener un registro de las visitas permitidas por la administración.	5%		2		3,33%	
¿Con que frecuencia se analiza los registros elaborados por los galponeros?	Los documentos y reportes del técnico veterinario deben ser semanales para un monitoreo permanente.	10%		2		6,67%	
¿Se monitorea permanentemente la temperatura dentro de los galpones?	Se ha implementado un sistema de alta tecnología que permite controlar todos los factores internos que afectan a la producción.	15%	3			15,00%	
VALOR PONDERACIÓN		100%	6	12	0	78,33%	
			100	3	2	1	3
			100%	67%	33%		

CUADRO N° 12: Análisis de Riesgos Administrativos

ÁREA ADMINISTRATIVA

Matriz de Riesgos

PREGUNTA	CONTROLES APLICADOS	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN			CALIFICACIÓN
			FUERTE (3)	NORMAL (2)	DEFICIENTE (1)	
¿Se coordinan las actividades periódicamente con el personal?	Semanalmente se coordinan y programan la ejecución de las tareas dentro de los planteles avícolas.	35%	3			35,00%
¿Se evalúa el desempeño del personal frecuentemente?	Se realizan evaluaciones cada año para medir el desempeño del personal.	25%			1	8,33%
¿Se mantiene un control sobre las actividades de cada una de las demás áreas de la empresa?	El gerente propietario supervisa personalmente las actividades de cada área en especial la productiva donde se concentran volúmenes altos de producción.	40%		2		26,67%
VALOR PONDERACIÓN		100%	3	2	1	70%

100	3	2	1	3
	100%	67%	33%	

CUADRO N° 13: Análisis de Riegos Contables

ÁREA CONTABLE

Matriz de Riesgos

PREGUNTA	CONTROLES APLICADOS	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN			CALIFICACIÓN
			FUERTE (3)	NORMAL (2)	DEFICIENTE (1)	
¿Se mantiene un archivo de los documentos soporte de las transacciones efectuadas?	Los documentos contabilizados deben ser almacenados en secuencia.	22%	3			22,00%
¿Quién es el custodio de los documentos archivados?	El servicio contable externo es el custodio de los comprobantes de venta, retención y demás comprobantes.	8%	3			8,00%
¿Cómo se archiva los documentos que han sido anulados?	Los documentos anulados deben ser archivados junto con los demás guardando siempre la secuencia.	5%	3			5,00%
¿Cómo se realizan las declaraciones mensuales de impuestos? ¿Cuál es la manera de pago?	Se deben archivar las declaraciones de impuestos elaboradas en línea, así como el comprobante de pago de las mismas.	20%		2		13,33%
¿Quién es el custodio de la chequera de la empresa y encargado de los desembolsos?	El gerente propietario es quien realiza los desembolsos de dinero para pago a proveedores y empleados.	10%		2		6,67%
¿Se contabiliza toda la información oportunamente?	Cada semana se realizará la entrega de información para la contabilización y archivo de la misma.	35%		2		23,33%
VALOR PONDERACIÓN		100%	9	6	0	78%
100			3	2	1	3
			100%	67%	33%	

3.2. Elaboración informe preliminar

Atendiendo a la evaluación que el investigador se ha propuesto realizar mediante este estudio, se permite informar que el proceso de diagnóstico preliminar a la avícola “Cruz de Hueso” fue concluido y derivado de esto se presentan los siguientes comentarios, que de ser aprobados por el gerente propietario se podrá dar paso a una opinión final.

El objetivo preliminar de este trabajo fue evaluar el funcionamiento actual de la organización para presentar las condiciones físicas y de salubridad en las que se encuentra. En la organización se detectaron, entre otros los siguientes aspectos:

De acuerdo a lo convenido con el gerente propietario se realizó una visita a las instalaciones y se pudo constatar las actividades diarias que cada una de las granjas desarrolla, es así que se pudo extraer información que para objeto de este estudio permitió determinar ciertas falencias en los métodos, procedimientos y el plan de la organización.

Se tomó como base los requisitos para constituir un plantel avícola, que establecen las instituciones públicas que regulan dicha actividad, es así que se realizaron cuestionamientos que permitieron recopilar información útil adicional a la proporcionada durante la descripción de las distintas áreas. A continuación se

presentan algunas de las falencias encontradas durante todo el proceso de evaluación de control interno de la Avícola “Cruz de Hueso”:

- ✓ Las actividades productivas se realizan bajo controles que deben ser perfeccionados por los responsables de los lotes productivos.
- ✓ Algunos rubros de activos fijos están subvalorados, sin embargo los mismos han sido corregidos posteriormente a los avalúos realizados que fueron solicitados por la Corporación Financiera Nacional, como requisito para el otorgamiento de un crédito.
- ✓ Los rubros de productos en proceso durante el período 2011 han sido interpretados erróneamente al valorar los lotes de pollos. En el período 2012 los rubros se presentan de manera adecuada.
- ✓ Los rubros registrados en el pasivo representan el crédito otorgado por la CFN para la tecnificación de las instalaciones de la granja avícola.

INFORME SOBRE LA ADMINISTRACIÓN

Al gerente propietario de
AVÍCOLA “CRUZ DE HUESO” Y “LOS ELENES”

Como parte del análisis efectuado se presenta una opinión sobre el área administrativa de Avícola “Cruz de Hueso” y “Los Elenes”, misma que está a cargo de su propietario como se ha mencionado en capítulos anteriores, es decir es el responsable de coordinar todas las actividades dentro de las granjas y demás áreas del negocio.

Gracias a la colaboración del mismo fue posible efectuar una visita a las instalaciones para recopilar información y analizarla posteriormente, se realizó una serie de cuestionamientos se pudo establecer que debido a la experticia del gerente propietario en la actividad avícola se han perfeccionado los procesos productivos cumpliendo con normas de sanidad indispensables establecidas en el tratamiento de crianza de aves de corral. El gerente en coordinación con un supervisor a cargo de la granja principal son quienes hacen cumplir los procesos establecidos entre el personal que labora en la granja y los visitantes que llegan hasta la misma.

Respecto a las demás funciones administrativas que el gerente propietario realiza es necesario que se analice la posibilidad de contratar una asistente que se encargue de llevar un registro de los documentos, es decir de coordinar la recepción y emisión de los mismos producto de las actividades comerciales realizadas en los distintos períodos que posteriormente serán entregados al servicio contable externo para que efectúe las contabilizaciones. Esto ayudará a corregir los problemas que se tienen con la entrega de los

documentos y contabilización de los comprobantes en el período correspondiente y evitar adiciones fuera de tiempo en las declaraciones mensuales.

Finalmente se concluye que el área administrativa está bien dirigida por el compromiso que el propietario mantiene con su negocio y por la experiencia adquirida a lo largo de los años y nuevos avances implementados que permiten mantener un control de la producción en el desarrollo de los lotes. Es importante que considere que a pesar de no manejar un gran volumen de transacciones en cada mes se coordinen mejor las actividades relacionadas con el área contable.

CAPÍTULO IV

4. INFORME DE AUDITORÍA Y ANÁLISIS

4.1. Presentación de informe

4.1.1. Informe y propuesta de Auditoría

En este capítulo el investigador presenta la opinión sobre el trabajo realizado en Avícola “Cruz de Hueso” y “Los Elenes”, en la cual se detallará las falencias encontradas en la evaluación de los métodos, procedimientos y plan de la organización que se han establecido con el fin de resguardar los activos de la empresa.

Durante el proceso de investigación se pudo recopilar información útil para poder determinar una opinión sobre el manejo de la organización y el desarrollo de todos los procesos. También se han podido validar muchos conceptos planteados a lo largo de este trabajo, los cuales han sido la base para el desarrollo de la investigación.

De acuerdo a lo analizado se ha definido que la empresa tiene ciertas falencias que facultan al investigador emitir una opinión con salvedades o calificada que expresa las reservas o la incertidumbre del investigador sobre

la presentación razonable en algunas áreas de los estados financieros. La opinión con salvedades o calificada establece que con excepción de los efectos de alguna deficiencia en los estados financieros, o alguna limitación en el alcance del examen de los auditores, los estados financieros se presentan en forma razonable.

En consecuencia, será indispensable que se elabore un plan de acción para realizar todos los ajustes necesarios y los mismos se mantengan a fin de eliminar situaciones adversas que alteren los resultados de la empresa que para objeto de este estudio están relacionados con el control interno que mantiene avícola “Cruz de Hueso”.

Atendiendo a los modelos de opiniones que se manejan para establecer un dictamen de auditoría, el que se detalla a continuación muestra la situación de Avícola “Cruz de Hueso” y “Los Elenes” de acuerdo a las pruebas y análisis efectuados con este fin.

INFORME DEL INVESTIGADOR

Al gerente propietario de

AVÍCOLA “CRUZ DE HUESO” Y “LOS ELENES”

Informe sobre los estados financieros

1. *Hemos auditado los estados financieros adjuntos de Avícola “Cruz de Hueso” y “Los Elenes”, que comprenden el balance general al 31 de diciembre de 2012 y 2011 y los correspondientes estados de Resultados.*

Responsabilidad de la gerencia por los estados financieros

2. *La gerencia de la Compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad. Esta responsabilidad incluye: el diseño, implementación y mantenimiento de controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de estados financieros que no contengan distorsiones importantes, debido a fraude o error; selección y aplicación de políticas contables apropiadas; y, la determinación de estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias.*

Responsabilidad del Investigador

3. *Nuestra responsabilidad es la de expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos, basados en los fundamentos indicados previamente en este estudio. Nuestra evaluación fue efectuada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría, las cuales requieren que cumpla con requerimientos éticos, planifique y realice una auditoría para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contienen distorsiones importantes.*
4. *Una auditoría comprende la ejecución de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y las revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del investigador, que incluye la evaluación del riesgo de que los estados financieros contengan distorsiones importantes, debido a fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el investigador toma en consideración los controles internos relevantes de la Compañía, para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría de acuerdo con las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía. Una auditoría también incluye la evaluación de si los principios de contabilidad aplicados y si las estimaciones contables realizadas por la gerencia son*

razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.

5. *Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para expresar nuestra opinión de auditoría.*

Párrafo de Énfasis

6. *Al 31 de diciembre de 2011, la empresa mantiene registrado en las cuentas “Inventario de Productos en Proceso” US\$ 58.863,18 y “Terrenos” US\$ 10.000, cuyos saldos durante el año 2012 estaban en proceso de análisis para la determinación de la realidad de las mismas, y durante el año 2013, se está depurando estas cuentas, por esta razón no opinamos sobre la razonabilidad de estas cuentas.*

Opinión

7. *En nuestra opinión, los estados financieros, excepto por lo mencionado en el párrafo anterior se presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de Avícola “Cruz de Hueso” y “Los Elenes”, al 31 de diciembre de 2012 y 2011, y los resultados de sus operaciones por los años terminados en esas fechas, de conformidad con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad.*

Riobamba - Ecuador, Octubre de 2013

Vanessa Baldeón

La opinión a la cual ha llegado el investigador permite evaluar la situación financiera de la empresa y que se tomen las medidas adecuadas para eliminar las observaciones que se ponen de manifiesto en el párrafo de énfasis como procesos que deben ser depurados en su totalidad. Mediante este informe el investigador también aclara al lector las falencias detectadas en el transcurso del estudio y que pueden alterar el entendimiento del mismo, a pesar de los puntos resaltados el investigador tiene la facultad para emitir un resultado el cual ha sido detallado de acuerdo a los principios teóricos establecidos.

4.1.2. Informe Tributario

En esta sección el investigador pretende establecer una opinión acerca del manejo de impuestos en el caso Avícola “Cruz de Hueso”, el gerente propietario es una persona natural obligada a llevar contabilidad por lo que el informe tributario engloba básicamente el análisis de los valores declarados mensualmente que han sido cotejados con los registros contables proporcionados, al no ser un negocio complejo en cuanto a su constitución el informe tributario así:

INFORME SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

Al gerente propietario de

AVÍCOLA “CRUZ DE HUESO” Y “LOS ELENES”

Se ha efectuado la evaluación de las obligaciones tributarias durante los períodos 2011 y 2012, que tiene el contribuyente en este caso persona natural obligada a llevar contabilidad y se ha concluido lo siguiente:

De acuerdo a la información analizada de los períodos indicados se puede determinar que el contribuyente cumple con los requisitos formales establecidos por el Servicio de Rentas Internas y de acuerdo al artículo N° 19 de la Ley de Régimen de Tributario Interno, el contribuyente es una persona natural obligada a llevar contabilidad con su correspondiente N° de RUC, el mismo declara las actividades económicas que desarrolla y en el portal electrónico del SRI se ha constatado que el contribuyente cumple con su rol de agente de percepción de impuesto a la renta, de IVA, en consecuencia se ha verificado la presentación de declaraciones de impuesto a la renta y las respectivas declaraciones mensuales establecidas, adicional el contribuyente causa anticipos de impuesto a la renta y realiza el pago anticipado de los mismos.

Se concluye también que el contribuyente cumple con todas las obligaciones como empleador, atendiendo a todos los requisitos establecidos por el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social IESS. Como parte del análisis realizado por el investigador se han elaborado anexos que muestran el cruce de los registros en libros y las declaraciones

mensuales realizadas en los períodos 2011 y 2012 respectivamente, el objetivo del investigador fue mostrar las obligaciones del contribuyente tal como el las presentó en los períodos mencionados vs como debieron ser elaborados tomando en consideración las normas establecidas por el SRI y que son aplicables al contribuyente persona natural obligada a llevar contabilidad, quien además de sus actividades productivas mantiene ingresos por su actividad profesional.

CUADRO N° 14: Declaración de IVA 2011 original

Sr. Marco Antonio Granda Zuñiga
CÁLCULO DE VALORES DECLARADOS DE IVA
 Año fiscal 2011
 (En US Dólares)

CUADRO No. 3
CÁLCULO DE VALORES DECLARADOS DE IVA

Mes	Valores tomados de los libros contables del contribuyente														
	Impuesto en Ventas según Libros						Liquidación del Impuesto en Ventas Según Libros					Impuesto en Compras según Libros			
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(7.1)	(7.2)	(7.3)	(7.4)	(8)	(9)	(10)	(11)
	Ventas Netas Gravadas con tarifa diferente de 0%(a)	Ventas Netas Gravadas con tarifa 0%(con derecho a Crédito Tributario) (k)	Ventas Netas Gravadas con tarifa 0%(sin derecho a Crédito Tributario) (p)	Exportaciones de Bienes	Exportaciones de Servicios	Tarifa de Impuesto Vigente (h)	Impuesto causado en ventas (1) * (6)	Impuesto a liquidar del mes anterior (s)	Impuesto a liquidar en este Mes (v)	Impuesto a liquidar próximo mes (t) y (u)	Total impuesto a liquidar en este mes (7.1) + (7.2)	Compras netas gravadas con tarifa diferente de 0%(Con derecho a Crédito Tributario)	Impuesto causado en compras (Con derecho a Crédito Tributario) (6) * (8)	Factor de Proporcionalidad (b) ((1)+(2)+(4)+(5)) / ((1)+(2)+(3)+(4)+(5))	Crédito Tributario en Compras (9) * (10)
Enero	7.203,71		18.203,33			12,00%	864,45	0,00	864,45		864,45	22.303,00	2.676,36 ✓	100,00%	2.676,36
Febrero	8.335,08		63.994,72			12,00%	1.000,21	0,00	1.000,21		1.000,21	4.076,28	489,15 ✓	100,00%	489,15
Marzo	7.974,01		493.927,47			12,00%	956,88	0,00	956,88		956,88	16.214,23	1.945,71 ✓	100,00%	1.945,71
Abril	6.183,82		285.410,80			12,00%	742,06	0,00	742,06		742,06	12.932,98	1.551,96 ✓	100,00%	1.551,96
Mayo	4.273,92		60.600,00			12,00%	512,87	0,00	512,87		512,87	1.871,77	224,61 ✓	100,00%	224,61
Junio	4.321,37		270.101,32			12,00%	518,56	0,00	518,56		518,56	14.434,60	1.732,15 ✓	100,00%	1.732,15
Julio	4.800,30		9.300,00			12,00%	576,04	0,00	576,04		576,04	3.243,28	389,19 ✓	100,00%	389,19
Agosto	5.548,43		253.423,34			12,00%	665,81	0,00	665,81		665,81	1.966,37	235,96 ✓	100,00%	235,96
Septiembre	6.478,79		3.740,00			12,00%	777,45	0,00	777,45		777,45	932,28	111,87 ✓	100,00%	111,87
Octubre	4.817,00		261.206,07			12,00%	578,04	0,00	578,04		578,04	3.343,20	401,18 ✓	100,00%	401,18
Noviembre	3.255,64		5.206,00			12,00%	390,68	0,00	390,68		390,68	3.179,56	381,55 ✓	100,00%	381,55
Diciembre	4.727,17		331.190,36			12,00%	567,26	0,00	567,26		567,26	3.537,31	424,48 ✓	100,00%	424,48
TOTAL	67.919,24	0,00	2.056.303,41	0,00	0,00		8.150,31	0,00	8.150,31	0,00	8.150,31	88.034,86	10.564,18		10.564,18

Impuesto a Pagar															
Liquidación del Impuesto Según Libros						Según Declaración (f)									
{12}	{13}	{14}	{15}	{16}	{17}	{18.1}	{18.2}	{18.3}	{18}	{19}	{20}	{21}	{22}	{23}	
Saldo de Crédito Tributario del Mes Anterior (g)	Crédito Tributario por Retenciones que le han sido efectuadas	IVA devuelto en el mes	Devoluciones Rechazadas Imputables al Crédito Tributario	Saldo de Crédito Tributario para el Próximo Mes (c) & (g)	Total Impuesto a Pagar (d)	Impuesto causado en ventas (casillero 429)	Impuesto a liquidar del mes anterior (casillero 483)	Impuesto a liquidar en este Mes (casillero 484)	Total Impuesto a Liquidar este mes (casillero 499)	Impuesto a Liquidar Próximo Mes (casillero 485)	Total Impuesto a Pagar por Percepción (casillero 499-554-605-607-609+611+613+621) > 0 ó (casillero 699)	Total Crédito Tributario Próximo Mes (casillero 499-554-605-607-609+611+613+621) cuando < 0 ó (casilleros 615+617) (j)	Diferencia Crédito Tributario {21} - {16} (i)	Diferencia Impuesto {17} - {20} (i)	
0,00	0,00			1.811,91	0,00	864,45	0,00	864,45	864,45	0,00	0,00	17.085,14	15.273,22	0,00	
1.811,91	0,00			1.300,86	0,00	1.000,21	0,00	1.000,21	1.000,21	0,00	0,00	16.574,08	15.273,22	0,00	
1.300,86	0,00			2.289,69	0,00	956,88	0,00	956,88	956,88	0,00	0,00	17.568,77	15.279,08	0,00	
2.289,69	0,00			3.099,58	0,00	742,06	0,00	742,06	742,06	0,00	0,00	21.235,95	18.136,37	0,00	
3.099,58	0,00			2.811,33	0,00	512,87	0,00	512,87	512,87	0,00	0,00	20.947,69	18.136,36	0,00	
2.811,33	0,00			4.024,91	0,00	518,56	0,00	518,56	518,56	0,00	0,00	22.161,28	18.136,36	0,00	
4.024,91	0,00			3.838,07	0,00	576,04	0,00	576,04	576,04	0,00	0,00	21.974,43	18.136,36	0,00	
3.838,07	0,00			3.408,22	0,00	665,81	0,00	665,81	665,81	0,00	0,00	21.544,58	18.136,35	0,00	
3.408,22	0,00			2.742,64	0,00	777,45	0,00	777,45	777,45	0,00	0,00	20.878,99	18.136,35	0,00	
2.742,64	0,00			2.565,79	0,00	578,04	0,00	578,04	578,04	0,00	0,00	20.702,13	18.136,35	0,00	
2.565,79	0,00			2.556,66	0,00	390,68	0,00	390,68	390,68	0,00	0,00	20.693,01	18.136,35	0,00	
2.556,66	0,00			2.413,87	0,00	567,26	0,00	567,26	567,26	0,00	0,00	20.550,23	18.136,35	0,00	
0,00						0,00	8.150,31	0,00	8.150,31	8.150,31	0,00	0,00	241.916,26	209.052,72	0,00

CUADRO N° 15: Declaración de IVA 2011 propuesta

Sr. Marco Antonio Granda Zuñiga CÁLCULO DE VALORES DECLARADOS DE IVA Año fiscal 2011 (En US Dólares)															
CUADRO No. 3 CÁLCULO DE VALORES DECLARADOS DE IVA															
Mes	Impuesto en Ventas según Libros						Valores tomados de los libros contables del contribuyente					Impuesto en Compras según Libros			
							Liquidación del Impuesto en Ventas Según Libros								
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(7.1)	(7.2)	(7.3)	(7.4)	(8)	(9)	(10)	(11)
	Ventas Netas Gravadas con tarifa diferente de 0% (a)	Ventas Netas Gravadas con tarifa 0% (con derecho a Crédito Tributario) (k)	Ventas Netas Gravadas con tarifa 0% (sin derecho a Crédito Tributario) (p)	Exportaciones de Bienes	Exportaciones de Servicios	Tarifa de Impuesto Vigente (h)	Impuesto causado en ventas (1) * (6)	Impuesto a liquidar del mes anterior (s)	Impuesto a liquidar en este Mes (v)	Impuesto a liquidar próximo mes (t) y (u)	Total impuesto a liquidar en este mes (7.1) + (7.2)	Compras netas gravadas con tarifa diferente de 0% (Con derecho a Crédito Tributario)	Impuesto causado en compras (Con derecho a Crédito Tributario) (6) * (8)	Factor de Proporcionalidad (b) ((1)+(2)+(3)+(4)+(5)) / ((1)+(2)+(3)+(4)+(5))	Crédito Tributario en Compras (9) * (10)
Enero	7.203,71		18.203,33			12,00%	864,45	0,00	864,45		864,45	22.303,00	2.676,36		0,00
Febrero	8.335,08		63.994,72			12,00%	1.000,21	0,00	1.000,21		1.000,21	4.076,28	489,15		0,00
Marzo	7.974,01		493.927,47			12,00%	956,88	0,00	956,88		956,88	16.214,23	1.945,71		0,00
Abril	6.183,82		285.410,80			12,00%	742,06	0,00	742,06		742,06	12.932,98	1.551,96		0,00
Mayo	4.273,92		60.600,00			12,00%	512,87	0,00	512,87		512,87	1.871,77	224,61		0,00
Junio	4.321,37		270.101,32			12,00%	518,56	0,00	518,56		518,56	14.434,60	1.732,15		0,00
Julio	4.800,30		9.300,00			12,00%	576,04	0,00	576,04		576,04	3.243,28	389,19		0,00
Agosto	5.548,43		253.423,34			12,00%	665,81	0,00	665,81		665,81	1.966,37	235,96		0,00
Septiembre	6.478,79		3.740,00			12,00%	777,45	0,00	777,45		777,45	932,28	111,87		0,00
Octubre	4.817,00		261.206,07			12,00%	578,04	0,00	578,04		578,04	3.343,20	401,18		0,00
Noviembre	3.255,64		5.206,00			12,00%	390,68	0,00	390,68		390,68	3.179,56	381,55		0,00
Diciembre	4.727,17		331.190,36			12,00%	567,26	0,00	567,26		567,26	3.537,31	424,48		0,00
TOTAL	67.919,24	0,00	2.056.303,41	0,00	0,00		8.150,31	0,00	8.150,31	0,00	8.150,31	88.034,86	10.564,18		0,00

Impuesto a Pagar														
Liquidación del Impuesto Según Libros						Según Declaración (f)							{22}	{23}
{12}	{13}	{14}	{15}	{16}	{17}	{18.1}	{18.2}	{18.3}	{18}	{19}	{20}	{21}		
Saldo de Crédito Tributario del Mes Anterior (g)	Crédito Tributario por Retenciones que le han sido efectuadas	IVA devuelto en el mes	Devoluciones Rechazadas Imputables al Crédito Tributario	Saldo de Crédito Tributario para el Próximo Mes (c) & (g)	Total Impuesto a Pagar (d)	Impuesto causado en ventas (casillero 429)	Impuesto a liquidar del mes anterior (casillero 483)	Impuesto a liquidar en este Mes (casillero 484)	Total Impuesto a Liquidar este mes (casillero 499)	Impuesto a Liquidar Próximo Mes (casillero 485)	Total Impuesto a Pagar por Percepción (casillero 499-554-605-607-609+611+613+621) > 0 ó (casillero 699)	Total Crédito Tributario Próximo Mes (casillero 499-554-605-607-609+611+613+621) cuando < 0 ó (casilleros 615+617) (j)	Diferencia Crédito Tributario {21} - {16} (i)	Diferencia Impuesto {17} - {20} (i)
0,00				0,00	864,45	864,45	0,00	864,45	864,45	0,00			0,00	864,45
0,00				0,00	1.000,21	1.000,21	0,00	1.000,21	1.000,21	0,00			0,00	1.000,21
0,00				0,00	956,88	956,88	0,00	956,88	956,88	0,00			0,00	956,88
0,00				0,00	742,06	742,06	0,00	742,06	742,06	0,00			0,00	742,06
0,00				0,00	512,87	512,87	0,00	512,87	512,87	0,00			0,00	512,87
0,00				0,00	518,56	518,56	0,00	518,56	518,56	0,00			0,00	518,56
0,00				0,00	576,04	576,04	0,00	576,04	576,04	0,00			0,00	576,04
0,00				0,00	665,81	665,81	0,00	665,81	665,81	0,00			0,00	665,81
0,00				0,00	777,45	777,45	0,00	777,45	777,45	0,00			0,00	777,45
0,00				0,00	578,04	578,04	0,00	578,04	578,04	0,00			0,00	578,04
0,00				0,00	390,68	390,68	0,00	390,68	390,68	0,00			0,00	390,68
0,00				0,00	567,26	567,26	0,00	567,26	567,26	0,00			0,00	567,26
					8.150,31	8.150,31	0,00	8.150,31	8.150,31	0,00	0,00	0,00	0,00	8.150,31

CUADRO N° 16: Análisis de Ventas declaradas 2011

CUADRO No. 3.1

DIFERENCIAS DE VENTAS: LIBROS VS. DECLARACIONES

Ventas según Libros						Ventas Según Declaraciones (f)							
Mes	Ventas Netas Gravadas con tarifa 12%(excluye activos fijos)	Ventas Netas de Activos Fijos gravadas con tarifa 12%	Ventas Netas Gravadas con tarifa 0% (excluye activos fijos)	Ventas Netas de Activos Fijos gravadas con tarifa 0%	Total Ventas y Exportaciones {1}	Ventas Netas Gravadas con tarifa 12%(excluye activos fijos) (casillero 411)	Ventas Netas de Activos Fijos gravadas con tarifa 12%(casillero 412)	Ventas Netas Gravadas con tarifa 0% (que no dan derecho a crédito tributario) (casillero 413)	Ventas Netas de Activos Fijos gravadas con tarifa 0%(que no dan derecho a crédito tributario) (casillero 414)	Ventas Netas Gravadas con tarifa 0% (que dan derecho a crédito tributario) (casillero 415)	Ventas Netas de Activos Fijos gravadas con tarifa 0%(que dan derecho a crédito tributario) (casillero 416)	Total Ventas y Exportaciones {2}	Diferencia {1}-{2} (i)
Cuentas Contables													
Enero	7.203,71		18.203,33		25.407,04	7.203,71		18.203,33				25.407,04	0,00
Febrero	8.335,08		63.994,72		72.329,80	8.335,08		63.994,72				72.329,80	0,00
Marzo	7.974,01		493.927,47		501.901,48	7.974,01		493.927,47				501.901,48	0,00
Abril	6.183,82		285.410,80		291.594,62	6.183,82		285.410,80				291.594,62	0,00
Mayo	4.273,92		60.600,00		64.873,92	4.273,92		60.600,00				64.873,92	0,00
Junio	4.321,37		270.101,32		274.422,69	4.321,37		270.101,32				274.422,69	0,00
Julio	4.800,30		9.300,00		14.100,30	4.800,30		9.300,00				14.100,30	0,00
Agosto	5.548,43		253.423,34		258.971,77	5.548,43		253.423,34				258.971,77	0,00
Septiembre	6.478,79		3.740,00		10.218,79	6.478,79		3.740,00				10.218,79	0,00
Octubre	4.817,00		261.206,07		266.023,07	4.817,00		261.206,07				266.023,07	0,00
Noviembre	3.255,64		5.206,00		8.461,64	3.255,64		5.206,00				8.461,64	0,00
Diciembre	4.727,17		331.190,36		335.917,53	4.727,17		331.190,36				335.917,53	0,00
TOTAL	67.919,24	0,00	2.056.303,41	0,00	2.124.222,65	67.919,24	0,00	2.056.303,41	0,00	0,00	0,00	2.124.222,65	0,00

CUADRO No. 3.2
CRUCE VENTAS DECLARADAS EN IVA VS. VENTAS DECLARADAS EN RENTA

Total Ventas Anuales Gravadas con tarifa 12%				Total Ventas Anuales Gravadas con tarifa 0% y Exportaciones Anuales			
Según Declaraciones IVA (casillero: 411 + 412) (l) & (f)	Según Declaración de Impuesto a la Renta (casillero 601) (n)	Diferencias (i)	Explicación Diferencia (o)	Según Declaraciones IVA (casilleros: 413+414+415+416+417+418) (f) & (m)	Según Declaración de Impuesto a la Renta (casillero 602+603)	Diferencias (i)	Explicación Diferencia (o)
{1}	{2}	{1} - {2}		{3}	{4}	{3} - {4}	
67.919,24	67.919,25	-0,01		2.056.303,41	2.056.303,41	0,00	
67.919,24	67.919,25	-0,01		2.056.303,41	2.056.303,41	0,00	

CUADRO N° 17: Análisis de Retenciones de IVA 2011

Sr. Marco Antonio Granda Zuñiga

CONCILIACIÓN DE RETENCIONES DE IVA VS. LIBROS

Año fiscal 2011

(En US Dólares)

CUADRO No. 4

VALORES SEGÚN LIBROS (b)

Cta. Contable	Descripción	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	Total
2X10.1	IVA retenido a proveedores 30% (Por pagar SRI)	110,95	2,97	111,51	94,40	29,90	30,45	54,54	0,64	18,34	8,68	96,85	0,00	559,23
2X10.2	IVA retenido a proveedores 70% (Por pagar SRI)		4,05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4,05
2X10.3	IVA retenido a proveedores 100% (Por pagar SRI)	20,00	20,00	420,00	20,00	0,00	20,00	20,00	0,00	0,00	0,00	20,00	20,00	560,00
2X10.4	Otros (Detallar)													0,00
	Total de retenciones según libros	130,95	27,02	531,51	114,40	29,90	50,45	74,54	0,64	18,34	8,68	116,85	20,00	1.123,28

CONCILIACIÓN DECLARACIONES VS. LIBROS

Descripción	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	Total
Total de retenciones según declaraciones (casillero 799) (a)	130,95	27,02	531,51	114,40	29,90	50,45	74,54	0,64	18,34	8,68	116,85	20,00	1.123,28
Diferencia (Ver Nota General)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total de retenciones según libros	130,95	27,02	531,51	114,40	29,90	50,45	74,54	0,64	18,34	8,68	116,85	20,00	1.123,28

CUADRO N° 18: Declaración de IVA 2012 original

Sr. Marco Antonio Granda Zuñiga

CÁLCULO DE VALORES DECLARADOS DE IVA

Año fiscal 2012

(En US Dólares)

CUADRO No. 3

CÁLCULO DE VALORES DECLARADOS DE IVA

Mes	Valores tomados de los libros contables del contribuyente														
	Impuesto en Ventas según Libros						Liquidación del Impuesto en Ventas Según Libros					Impuesto en Compras según Libros			
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(7.1)	(7.2)	(7.3)	(7.4)	(8)	(9)	(10)	(11)
	Ventas Netas Gravadas con tarifa diferente de 0% (a)	Ventas Netas Gravadas con tarifa 0% (con derecho a Crédito Tributario) (k)	Ventas Netas Gravadas con tarifa 0% (sin derecho a Crédito Tributario) (p)	Exportaciones de Bienes	Exportaciones de Servicios	Tarifa de Impuesto Vigente (h)	Impuesto causado en ventas {1} * {6}	Impuesto a liquidar del mes anterior (s)	Impuesto a liquidar en este Mes (v)	Impuesto a liquidar próximo mes (t) y (u)	Total impuesto a liquidar en este mes {7.1} + {7.2}	Compras netas gravadas con tarifa diferente de 0% (Con derecho a Crédito Tributario)	Impuesto causado en compras (Con derecho a Crédito Tributario) {6} * {8}	Factor de Proporcionalidad (b) ((1)+(2)+(3)+(4)+(5)) / ((1)+(2)+(3)+(4)+(5))	Crédito Tributario en Compras {9} * {10}
Enero	5.025,78		8.198,00			12,00%	603,09	0,00	603,09		603,09	1.622,10	194,65	100,00%	194,65
Febrero	4.120,85		280.316,96			12,00%	494,50	0,00	494,50		494,50	4.598,19	551,78	100,00%	551,78
Marzo	6.788,03		11.294,00			12,00%	814,56	0,00	814,56		814,56	3.344,39	401,33	100,00%	401,33
Abril	8.173,37		296.064,96			12,00%	980,80	0,00	980,80		980,80	4.399,67	527,96	100,00%	527,96
Mayo	17.055,48		34.900,86			12,00%	2.046,66	0,00	2.046,66		2.046,66	1.112,83	133,54	100,00%	133,54
Junio	10.244,76		311.183,54			12,00%	1.229,37	0,00	1.229,37		1.229,37	3.408,96	409,08	100,00%	409,08
Julio	13.641,04		59.949,27			12,00%	1.636,92	0,00	1.636,92		1.636,92	992,24	119,07	100,00%	119,07
Agosto	7.543,43		335.861,71			12,00%	905,21	0,00	905,21		905,21	31.609,52	3.793,14	100,00%	3.793,14
Septiembre	7.474,93		54.265,42			12,00%	896,99	0,00	896,99		896,99	2.481,06	297,73	100,00%	297,73
Octubre	7.732,40		346.339,24			12,00%	927,89	0,00	927,89		927,89	4.729,09	567,49	100,00%	567,49
Noviembre	8.192,01		99.005,60			12,00%	983,04	0,00	983,04		983,04	861,76	103,41	100,00%	103,41
Diciembre	5.088,95		457.567,67			12,00%	610,67	0,00	610,67		610,67	38.224,73	4.586,97	100,00%	4.586,97
TOTAL	101.081,03	0,00	2.294.947,23	0,00	0,00		12.129,72	0,00	12.129,72	0,00	12.129,72	97.384,54	11.686,14		11.686,14

Impuesto a Pagar															
Liquidación del Impuesto Según Libros						Según Declaración (f)									
{12}	{13}	{14}	{15}	{16}	{17}	{18.1}	{18.2}	{18.3}	{18}	{19}	{20}	{21}	{22}	{23}	
Saldo de Crédito Tributario del Mes Anterior (g)	Crédito Tributario por Retenciones que le han sido efectuadas	IVA devuelto en el mes	Devoluciones Rechazadas Imputables al Crédito Tributario	Saldo de Crédito Tributario para el Próximo Mes (c) & (g)	Total Impuesto a Pagar (d)	Impuesto causado en ventas (casillero 429)	Impuesto a liquidar del mes anterior (casillero 483)	Impuesto a liquidar en este Mes (casillero 484)	Total Impuesto a Liquidar este mes (casillero 499)	Impuesto a Liquidar Próximo Mes (casillero 485)	Total Impuesto a Pagar por Percepción (casillero 499-554-605-607-609+611+613+621) > 0 ó (casillero 699)	Total Crédito Tributario Próximo Mes (casillero 499-554-605-607-609+611+613+621) cuando < 0 ó (casilleros 615+617) (j)	Diferencia Crédito Tributario {21} - {16} (i)	Diferencia Impuesto {17} - {20} (i)	
0,00	0,00			0,00	408,44	603,09	0,00	603,09	603,09	0,00	0,00	20.266,71	20.266,71	408,44	
0,00	0,00			57,28	0,00	494,50	0,00	494,50	494,50	0,00	0,00	23.537,21	23.479,93	0,00	
57,28	0,00			0,00	355,96	814,56	0,00	814,56	814,56	0,00	0,00	23.123,98	23.123,98	355,96	
0,00	0,00			0,00	452,84	980,80	0,00	980,80	980,80	0,00	0,00	22.671,13	22.671,13	452,84	
0,00	0,00			0,00	1.913,12	2.046,66	0,00	2.046,66	2.046,66	0,00	0,00	20.758,01	20.758,01	1.913,12	
0,00	0,00			0,00	820,30	1.229,37	0,00	1.229,37	1.229,37	0,00	0,00	19.937,72	19.937,72	820,30	
0,00	0,00			0,00	1.517,86	1.636,92	0,00	1.636,92	1.636,92	0,00	0,00	18.419,88	18.419,88	1.517,86	
0,00	0,00			2.887,93	0,00	905,21	0,00	905,21	905,21	0,00	0,00	21.307,80	18.419,87	0,00	
2.887,93	0,00			2.288,67	0,00	896,99	0,00	896,99	896,99	0,00	0,00	20.708,54	18.419,88	0,00	
2.288,67	0,00			1.928,27	0,00	927,89	0,00	927,89	927,89	0,00	0,00	20.348,14	18.419,87	0,00	
1.928,27	0,00			1.048,64	0,00	983,04	0,00	983,04	983,04	0,00	0,00	19.468,51	18.419,87	0,00	
1.048,64	0,00			5.024,93	0,00	610,67	0,00	610,67	610,67	0,00	0,00	23.444,81	18.419,88	0,00	
					0,00	5.468,51	12.129,72	0,00	12.129,72	12.129,72	0,00	0,00	253.992,46	240.756,74	5.468,51

CUADRO N° 19: Declaración de IVA 2012 propuesta

Sr. Marco Antonio Granda Zuñiga

CÁLCULO DE VALORES DECLARADOS DE IVA

Año fiscal 2012

(En US Dólares)

CUADRO No. 3

CÁLCULO DE VALORES DECLARADOS DE IVA

Mes	Valores tomados de los libros contables del contribuyente														
	Impuesto en Ventas según Libros						Liquidación del Impuesto en Ventas Según Libros					Impuesto en Compras según Libros			
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(7.1)	(7.2)	(7.3)	(7.4)	(8)	(9)	(10)	(11)
	Ventas Netas Gravadas con tarifa diferente de 0% (a)	Ventas Netas Gravadas con tarifa 0% (con derecho a Crédito Tributario) (k)	Ventas Netas Gravadas con tarifa 0% (sin derecho a Crédito Tributario) (p)	Exportaciones de Bienes	Exportaciones de Servicios	Tarifa de Impuesto Vigente (h)	Impuesto causado en ventas (1) * (6)	Impuesto a liquidar del mes anterior (s)	Impuesto a liquidar en este Mes (v)	Impuesto a liquidar próximo mes (t) y (u)	Total impuesto a liquidar en este mes (7.1) + (7.2)	Compras netas gravadas con tarifa diferente de 0% (Con derecho a Crédito Tributario)	Impuesto causado en compras (Con derecho a Crédito Tributario) (6) * (8)	Factor de Proporcionalidad (b) ((1)+(2)+(4)+(5)) / ((1)+(2)+(3)+(4)+(5))	Crédito Tributario en Compras (9) * (10)
Enero	5.025,78		8.198,00			12,00%	603,09	0,00	603,09		603,09	1.622,10	194,65		0,00
Febrero	4.120,85		280.316,96			12,00%	494,50	0,00	494,50		494,50	4.598,19	551,78		0,00
Marzo	6.788,03		11.294,00			12,00%	814,56	0,00	814,56		814,56	3.344,39	401,33		0,00
Abril	8.173,37		296.064,96			12,00%	980,80	0,00	980,80		980,80	4.399,67	527,96		0,00
Mayo	17.055,48		34.900,86			12,00%	2.046,66	0,00	2.046,66		2.046,66	1.112,83	133,54		0,00
Junio	10.244,76		311.183,54			12,00%	1.229,37	0,00	1.229,37		1.229,37	3.408,96	409,08		0,00
Julio	13.641,04		59.949,27			12,00%	1.636,92	0,00	1.636,92		1.636,92	992,24	119,07		0,00
Agosto	7.543,43		335.861,71			12,00%	905,21	0,00	905,21		905,21	31.609,52	3.793,14		0,00
Septiembre	7.474,93		54.265,42			12,00%	896,99	0,00	896,99		896,99	2.481,06	297,73		0,00
Octubre	7.732,40		346.339,24			12,00%	927,89	0,00	927,89		927,89	4.729,09	567,49		0,00
Noviembre	8.192,01		99.005,60			12,00%	983,04	0,00	983,04		983,04	861,76	103,41		0,00
Diciembre	5.088,95		457.567,67			12,00%	610,67	0,00	610,67		610,67	38.224,73	4.586,97		0,00
TOTAL	101.081,03	0,00	2.294.947,23	0,00	0,00		12.129,72	0,00	12.129,72	0,00	12.129,72	97.384,54	11.686,14		0,00

Impuesto a Pagar														
Liquidación del Impuesto Según Libros						Según Declaración (f)								
{12}	{13}	{14}	{15}	{16}	{17}	{18.1}	{18.2}	{18.3}	{18}	{19}	{20}	{21}	{22}	{23}
Saldo de Crédito Tributario del Mes Anterior (g)	Crédito Tributario por Retenciones que le han sido efectuadas	IVA devuelto en el mes	Devoluciones Rechazadas Imputables al Crédito Tributario	Saldo de Crédito Tributario para el Próximo Mes (c) & (g)	Total Impuesto a Pagar (d)	Impuesto causado en ventas (casillero 429)	Impuesto a liquidar del mes anterior (casillero 483)	Impuesto a liquidar en este Mes (casillero 484)	Total Impuesto a Liquidar este mes (casillero 499)	Impuesto a Liquidar Próximo Mes (casillero 485)	Total Impuesto a Pagar por Percepción (casillero 499-554-605-607-609+611+613+621) > 0 ó (casillero 699)	Total Crédito Tributario Próximo Mes (casillero 499-554-605-607-609+611+613+621) cuando < 0 ó (casilleros 615+617) (j)	Diferencia Crédito Tributario {21} - {16} (i)	Diferencia Impuesto {17} - {20} (i)
0,00				0,00	603,09	603,09	0,00	603,09	603,09	0,00			0,00	603,09
0,00				0,00	494,50	494,50	0,00	494,50	494,50	0,00			0,00	494,50
0,00				0,00	814,56	814,56	0,00	814,56	814,56	0,00			0,00	814,56
0,00				0,00	980,80	980,80	0,00	980,80	980,80	0,00			0,00	980,80
0,00				0,00	2.046,66	2.046,66	0,00	2.046,66	2.046,66	0,00			0,00	2.046,66
0,00				0,00	1.229,37	1.229,37	0,00	1.229,37	1.229,37	0,00			0,00	1.229,37
0,00				0,00	1.636,92	1.636,92	0,00	1.636,92	1.636,92	0,00			0,00	1.636,92
0,00				0,00	905,21	905,21	0,00	905,21	905,21	0,00			0,00	905,21
0,00				0,00	896,99	896,99	0,00	896,99	896,99	0,00			0,00	896,99
0,00				0,00	927,89	927,89	0,00	927,89	927,89	0,00			0,00	927,89
0,00				0,00	983,04	983,04	0,00	983,04	983,04	0,00			0,00	983,04
0,00				0,00	610,67	610,67	0,00	610,67	610,67	0,00			0,00	610,67
					12.129,72	12.129,72	0,00	12.129,72	12.129,72	0,00	0,00	0,00	0,00	12.129,72

CUADRO N° 20: Análisis de Ventas declaradas 2012

CUADRO No. 3.1

DIFERENCIAS DE VENTAS: LIBROS VS. DECLARACIONES

Ventas según Libros						Ventas Según Declaraciones (f)							Diferencia {1}-{2} (i)
Mes	Ventas Netas Gravadas con tarifa 12% (excluye activos fijos)	Ventas Netas de Activos Fijos gravadas con tarifa 12%	Ventas Netas Gravadas con tarifa 0% (excluye activos fijos)	Ventas Netas de Activos Fijos gravadas con tarifa 0%	Total Ventas y Exportaciones {1}	Ventas Netas Gravadas con tarifa 12% (excluye activos fijos) (casillero 411)	Ventas Netas de Activos Fijos gravadas con tarifa 12% (casillero 412)	Ventas Netas Gravadas con tarifa 0% (que no dan derecho a crédito tributario) (casillero 413)	Ventas Netas de Activos Fijos gravadas con tarifa 0% (que no dan derecho a crédito tributario) (casillero 414)	Ventas Netas Gravadas con tarifa 0% (que dan derecho a crédito tributario) (casillero 415)	Ventas Netas de Activos Fijos gravadas con tarifa 0% (que dan derecho a crédito tributario) (casillero 416)	Total Ventas y Exportaciones {2}	
Cuentas Contables													
Enero	5.025,78		8.198,00		13.223,78	5.025,78		8.198,00				13.223,78	0,00
Febrero	4.120,85		280.316,96		284.437,81	4.120,85		280.316,96				284.437,81	0,00
Marzo	6.788,03		11.294,00		18.082,03	6.788,03		11.294,00				18.082,03	0,00
Abril	8.173,37		296.064,96		304.238,33	8.173,37		296.064,96				304.238,33	0,00
Mayo	17.055,48		34.900,86		51.956,34	17.055,48		34.900,86				51.956,34	0,00
Junio	10.244,76		311.183,54		321.428,30	10.244,76		311.183,54				321.428,30	0,00
Julio	13.641,04		59.949,27		73.590,31	13.641,04		59.949,27				73.590,31	0,00
Agosto	7.543,43		335.861,71		343.405,14	7.543,43		335.861,71				343.405,14	0,00
Septiembre	7.474,93		54.265,42		61.740,35	7.474,93		54.265,42				61.740,35	0,00
Octubre	7.732,40		346.339,24		354.071,64	7.732,40		346.339,24				354.071,64	0,00
Noviembre	8.192,01		99.005,60		107.197,61	8.192,01		99.005,60				107.197,61	0,00
Diciembre	5.088,95		457.567,67		462.656,62	5.088,95		457.567,67				462.656,62	0,00
TOTAL	101.081,03	0,00	2.294.947,23	0,00	2.396.028,26	101.081,03	0,00	2.294.947,23	0,00	0,00	0,00	2.396.028,26	0,00

CUADRO No. 3.2
CRUCE VENTAS DECLARADAS EN IVA VS. VENTAS DECLARADAS EN RENTA

Total Ventas Anuales Gravadas con tarifa 12%				Total Ventas Anuales Gravadas con tarifa 0% y Exportaciones Anuales			
Según Declaraciones IVA (casillero: 411 + 412) (l) & (f)	Según Declaración de Impuesto a la Renta (casillero 601) (n)	Diferencias (i)	Explicación Diferencia (o)	Según Declaraciones IVA (casilleros: 413+414+415+416+417+ 418) (f) & (m)	Según Declaración de Impuesto a la Renta (casillero 602+603)	Diferencias (i)	Explicación Diferencia (o)
{1}	{2}	{1} - {2}		{3}	{4}	{3} - {4}	
101.081,03	101.081,04	-0,01		2.294.947,23	2.294.947,23	0,00	
101.081,03	101.081,04	-0,01		2.294.947,23	2.294.947,23	0,00	

CUADRO N° 21: Análisis de Retenciones de IVA 2012

Sr. Marco Antonio Granda Zuñiga

CONCILIACIÓN DE RETENCIONES DE IVA VS. LIBROS

Año fiscal 2012

(En US Dólares)

CUADRO No. 4

VALORES SEGÚN LIBROS (b)

Cta. Contable	Descripción	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	Total
2X10.1	IVA retenido a proveedores 30% (Por pagar SRI)	0,59	2,14	107,52	33,05	5,01	0,00	11,08	64,45	65,47	27,64	19,74	218,28	554,97
2X10.2	IVA retenido a proveedores 70% (Por pagar SRI)	0,00	0,00	0,00	3,36	0,05	0,00	0,00	3,82	0,00	0,00	0,00	10,08	17,31
2X10.3	IVA retenido a proveedores 100% (Por pagar SRI)	20,00	20,00	20,00	20,00	0,15	40,00	20,00	72,80	25,25	20,00	32,26	33,33	323,79
2X10.4	Otros (Detallar)													0,00
	Total de retenciones según libros	20,59	22,14	127,52	56,41	5,21	40,00	31,08	141,07	90,72	47,64	52,00	261,69	896,07

CONCILIACIÓN DECLARACIONES VS. LIBROS

Descripción	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	Total
Total de retenciones según declaraciones (casillero 799) (a)	20,59	22,14	127,52	56,41	5,21	40,00	31,08	141,07	90,72	47,64	52,00	261,69	896,07
Diferencia (Ver Nota General)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total de retenciones según libros	20,59	22,14	127,52	56,41	5,21	40,00	31,08	141,07	90,72	47,64	52,00	261,69	896,07

CUADRO N° 22: Declaración de Retenciones en la fuente de impuesto a la renta 2011

Sr. Marco Antonio Granda Zuñiga

CONCILIACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE DE IMPUESTO A LA RENTA VS. LIBROS (a)

Año fiscal 2011

(En US Dólares)

CUADRO No. 5

VALORES SEGÚN LIBROS (b)

Cta. Contable	Descripción	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	Total
	Retenciones en la fuente relación de dependencia (por pagar SRI)													0,00
	Retenciones en la fuente 1% (por pagar SRI)	723,82	428,03	762,76	1.541,10	1.537,34	1.449,56	1.870,14	923,46	1.885,29	946,04	1.747,49	1.243,20	15.058,24
	Retenciones en la fuente 2% (por pagar SRI)	0,46	0,00	100,00	0,00	1,35	0,00	15,73	0,00	0,00	0,00	1,41	17,97	136,91
	Retenciones en la fuente 8% (por pagar SRI)													0,00
	Retenciones en la fuente 2% Rendimientos Financieros (por pagar SRI)													0,00
	Retenciones en la fuente 2% por Emisoras de Tarjeta de Crédito (por pagar SRI)													0,00
	Retención en la fuente por venta de combustibles a comercializadoras 0,2%													0,00
	Retención en la fuente por venta de combustibles a distribuidores 0,3%													0,00
	Retención en la fuente por honorarios profesionales	16,67	16,67		16,67		16,67	16,67				16,67	16,67	116,67
	Retención en la fuente por compra local de banano a productor													0,00
	Impuesto a la Actividad Bananera Productor - Exportador													0,00
	Retención en la fuente por dividendos													0,00
	Retención en la fuente 15% Loterías, Rifas, Apuestas y Similares (por pagar SRI)													0,00
	Retención en la fuente 23% por Dividendos Anticipados (por pagar SRI)													0,00
	Retenciones en la fuente por pagos al exterior 23%													0,00
	Retenciones en la fuente por pagos al exterior con convenio de doble tributación													0,00
	Otras retenciones en la fuente por pagar SRI (Detallar)													0,00
	Total según libros	740,94	444,70	862,76	1.557,77	1.538,69	1.466,23	1.902,53	923,46	1.885,29	946,04	1.765,56	1.277,83	15.311,82

CUADRO No. 6

CONCILIACIÓN RETENCIONES EN LA FUENTE DECLARADAS VS. LIBROS

Descripción	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	Total
Total de retenciones según declaraciones (casillero No. 499 de la declaración) (c)	740,94	444,70	862,76	1.557,77	1.538,69	1.466,23	1.902,53	923,46	1.885,29	946,04	1.765,56	1.277,83	15.311,82
Diferencia (Ver Nota General)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total de retenciones según libros	740,94	444,70	862,76	1.557,77	1.538,69	1.466,23	1.902,53	923,46	1.885,29	946,04	1.765,56	1.277,83	15.311,82

CUADRO N° 23: Declaración de Retenciones en la fuente de impuesto a la renta 2012

Sr. Marco Antonio Granda Zuñiga

CONCILIACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE DE IMPUESTO A LA RENTA VS. LIBROS (a)

Año fiscal 2012

(En US Dólares)

CUADRO No. 5

VALORES SEGÚN LIBROS (b)

Cta. Contable	Descripción	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	Total
	Retenciones en la fuente relación de dependencia (por pagar SRI)													0,00
	Retenciones en la fuente 1% (por pagar SRI)	1.074,52	1.314,80	1.482,07	963,20	1.909,38	723,80	1.771,01	1.528,40	1.644,56	888,49	1.801,94	2.540,09	17.642,26
	Retenciones en la fuente 2% (por pagar SRI)	0,00	18,80	0,00	18,68	0,00	19,89	0,00	16,55	0,00	20,30	0,00	25,73	119,96
	Retenciones en la fuente 8% (por pagar SRI)													0,00
	Retenciones en la fuente 2% Rendimientos Financieros (por pagar SRI)													0,00
	Retenciones en la fuente 2% por Emisoras de Tarjeta de Crédito (por pagar SRI)													0,00
	Retención en la fuente por venta de combustibles a comercializadoras 0,2%													0,00
	Retención en la fuente por venta de combustibles a distribuidores 0,3%													0,00
	Retención en la fuente por honorarios profesionales	16,67	16,67	16,67	16,67	0,00	33,32	16,67	60,67	21,05	16,67	26,89	27,78	269,71
	Retención en la fuente por compra local de banano a productor													0,00
	Impuesto a la Actividad Bananera Productor - Exportador													0,00
	Retención en la fuente por dividendos													0,00
	Retención en la fuente 15% Loterías, Rifas, Apuestas y Similares (por pagar SRI)													0,00
	Retención en la fuente 23%por Dividendos Anticipados (por pagar SRI)													0,00
	Retenciones en la fuente por pagos al exterior 23%													0,00
	Retenciones en la fuente por pagos al exterior con convenio de doble tributación													0,00
	Otras retenciones en la fuente por pagar SRI (Detallar)													0,00
	Total según libros	1.091,19	1.350,27	1.498,74	998,55	1.909,38	777,02	1.787,67	1.605,62	1.665,61	925,46	1.828,82	2.593,59	18.031,92

CUADRO No. 6

CONCILIACIÓN RETENCIONES EN LA FUENTE DECLARADAS VS. LIBROS

Descripción	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	Total
Total de retenciones según declaraciones (casillero No. 499 de la declaración) (c)	1.091,19	1.350,27	1.498,74	998,55	1.909,38	777,02	1.787,67	1.605,62	1.665,61	925,46	1.828,82	2.593,59	18.031,92
Diferencia (Ver Nota General)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total de retenciones según libros	1.091,19	1.350,27	1.498,74	998,55	1.909,38	777,02	1.787,67	1.605,62	1.665,61	925,46	1.828,82	2.593,59	18.031,92

Del análisis efectuado se ha podido concluir que los documentos que se entregan al servicio contable externo no son oportunos por lo cual se tienen las contingencias detalladas a continuación:

- Una de las principales falencias detectadas es la toma de crédito tributario como beneficio aun cuando las ventas que se efectúan no están gravadas con tarifa 12% al tratarse de pollos de carne y huevos de gallina los mismos que se encuentran gravados con tarifa 0% del IVA.
- El único monto de crédito tributario que se debe registrar es el que se tiene objeto de la actividad profesional independiente realizada por el propietario de la avícola.
- Los ingresos del propietario deben desglosarse como: ingresos por la actividad avícola objeto de esta investigación y como ingresos por ejercicio profesional, a fin de ser más específico en la declaración de impuestos.
- Al mantener crédito tributario en las declaraciones mensuales se puede tener una utilidad sobrevalorada.
- De igual manera los activos pueden estar subvalorados y se sugiere se realicen nuevos avalúos de los mismos.

- Al realizar los cruces de información con la declaración anual se ha podido detectar que se realizó declaraciones sustitutivas y no se puede determinar en qué cuenta de gasto se han colocado los valores declarados erróneamente.

- Es importante destacar que no se pueden realizar varias declaraciones sustitutivas para evitar que la información pierda su veracidad.

CAPÍTULO V

5. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES





5.1. Conclusiones

- ✚ El plantel avícola “Cruz de Hueso” ha logrado implementar tecnología de punta en su proceso productivo la mejor hasta el momento para el desarrollo de aves de corral, reduciendo al mínimo la probabilidad de errores humanos en el cuidado de las aves.
- ✚ Se ha logrado crear un ambiente ideal para el desarrollo de las aves conocido como *confort de las aves*, es decir, se proporciona la temperatura e iluminación y condiciones ideales para el desarrollo de las mismas. Con lo cual se está logrando uno de los objetivos principales que se ha propuesto el gerente propietario, que es mejorar la conversión, es decir, la relación producción de carne vs cantidad de alimento consumido.
- ✚ La experiencia del gerente propietario en la actividad avícola ha jugado un papel fundamental, ya que ha permitido que se tomen decisiones importantes en cuanto a cambios radicales en las instalaciones convencionales que se mantienen en el país, para así poder garantizar una producción de mejor calidad.

- ✚ Ser parte del grupo de proveedores de Procesadora Nacional de Alimentos PRONACA, le ha permitido al gerente perfeccionar al máximo la producción con la tecnología y experticia de los técnicos que en ella laboran y asisten a la avícola “Cruz de Hueso”.
- ✚ A pesar de que no se disponía de estadísticas actualizadas al momento de la investigación es importante recalcar que la actividad avícola en el Ecuador se desarrolla en casi todas las provincias del país y aun cuando sus instalaciones no disponen de tecnología avanzada más bien tradicional, esta es una actividad que no se detiene debido al gran consumo de aves de engorde, similares y derivados de las mismas.
- ✚ De las estadísticas extraídas, la provincia de Chimborazo no está dentro de las provincias con mayor producción de aves, sin embargo avícola “Cruz de Hueso” ha llegado a incrementar en un gran volumen su capacidad, proveyendo así a una de las empresas más importantes en el país.
- ✚ Avícola “Los Elenes” dedicada a la producción de aves de postura y su producto principal huevos, pese a no ser de alta capacidad y tener un diseño de instalaciones tradicional, mantiene una producción de buena calidad y aceptada dentro del mercado de la ciudad de Riobamba.
- ✚ Las aves de los planteles avícolas presentados a lo largo de esta investigación, evitan al máximo el uso de químicos o cualquier sustancia

que pueda acelerar el desarrollo de las aves y representen un riesgo para los seres humanos siendo productos muy comunes en la dieta diaria.

5.2. Recomendaciones

-  Se recomienda al gerente propietario de acuerdo a las debilidades detectadas y analizadas tome las medidas adecuadas en cuanto al manejo de impuestos para evitar que se establezcan multas o sanciones innecesarias por parte del Servicio de Rentas Internas.
-  Es importante que se perfeccionen las medidas de seguridad de las granjas a fin de evitar contingencias, debido a la tecnología que se tiene en una de las granjas los riesgos se reducen al mínimo sin embargo los factores externos deben ser mitigados.
-  Se recomienda al gerente que se gestione la entrega de información oportuna a ser procesada, ya que no se cuenta con un departamento de contabilidad dentro del negocio y los tiempos son importantes para el servicio externo.
-  Es importante que se alineen los procedimientos de avícola “Los Elenes” a los de “Cruz de Hueso” aun cuando la capacidad de las mismas no es similar, es esencial controlar cualquier factor que pudiera afectar el desarrollo de la producción.

✚ En términos generales las instalaciones de las avícolas mantienen un ambiente adecuado para el desarrollo de sus aves, por lo que se deben únicamente perfeccionar ciertas normas de seguridad requeridas por los organismos de control para la actividad de crianza de aves.

Bibliografía

ALVIN A. ARENS, JAMES K. LOEBBECKE. (1996). Plan Global de la Auditoría y Programa de la Auditoría. En J. K. ALVIN A. ARENS, *Auditoría un Enfoque Integral* (pág. 352). Prentice Hall Hispanoamericana S.A.

Banco Central del Ecuador. (10 de 12 de 2012). *Banco Central del Ecuador*. Recuperado el 02 de 02 de 2013, de <http://www.bce.fin.ec/frame.php?CNT=ARB0000019>

Buenas Tareas. (10 de 11 de 2012). *Buenas Tareas*. Recuperado el 14 de 02 de 2013, de www.buenastareas.com

Contabilidad.com.py. (17 de 07 de 2010). *Contabilidad.com.py*. Recuperado el 01 de 12 de 2013, de <http://www.contabilidad.com.py>

Diario El Hoy. (10 de 09 de 2012). *Diario El Hoy*. Recuperado el 02 de 02 de 2013, de www.hoy.com.ec

Diario el Telégrafo. (03 de 10 de 2012). *Diario el Telégrafo*. Recuperado el 02 de 02 de 2013, de <http://www.telegrafo.com.ec/economia/item/economia-no-petrolera-de-ecuador-crece-en-un-58-en-2012.html>

Herramientas Gerenciales. (15 de 11 de 2012). *Herramientas Gerenciales*. Recuperado el 14 de 02 de 2013, de www.herramientasgerenciales.com

IDALBERTO CHIAVENATO. (2001). Las empresas. En I. CHIAVENATO, *Administración Proceso Administrativo* (pág. 50). Mc Graw Hill.

Infomipyme. (01 de 12 de 2012). *Infomipyme*. Recuperado el 15 de 03 de 2013, de www.infomipyme.com

Ministerio de Agricultura, Ganadería, Acuacultura y Pesca. (10 de 12 de 2012). *Ministerio de Agricultura, Ganadería, Acuacultura y Pesca*. Recuperado el 05 de 02 de 2013, de <http://sinagap.agricultura.gob.ec/>

O. RAY WHITTINGTON, K. P. (2000). Control Interno. En K. P. O. RAY WHITTINGTON, *Auditoría un Enfoque Integral* (pág. 545). Mc Graw Hill.

Promonegocios. (2012). *Promonegocios*. Recuperado el 19 de 03 de 2013, de www.promonegocios.net

PRONACA. (2012). PRONACA. *Contrato de Compraventa Anticipada de Aves . .*

Revista Buena Salud. (2011). *Revista Buena Salud*. Recuperado el 13 de 02 de 2013, de www.revistabuenasalud.com

Taringanet. (01 de 12 de 2012). *Taringanet*. Recuperado el 19 de 03 de 2013, de <http://www.taringa.net/posts/info/14460213/Estructura-organizacional-en-la-empresa.html>

UNAH Auditoria de Sistemas de Información - Contaduría. (10 de 04 de 2012). *UNAH Auditoria de Sistemas de Información - Contaduría*. Recuperado el 14 de 02 de 2013, de <http://auditoriadesistemasunah.blogspot.com/2012/04/pruebas-de-cumplimento-vs-pruebas.html>

ANEXO N°1

EJEMPLIFICACIÓN DE OPINIÓN FAVORABLE

DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

*A la Junta de Accionistas de
AVÍCOLA FERNÁNDEZ S.A.*

Informe sobre los estados financieros

1. *Hemos auditado los estados financieros adjuntos de AVÍCOLA FERNÁNDEZ S.A., que comprenden el Balance General al 31 de diciembre del 2011, y el correspondiente estado de resultado, de cambios en el patrimonio de los accionistas y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como el resumen de políticas contables significativas y otras notas explicativas.*

Los Estados Financieros del año 2010 fueron auditados por otra firma auditora cuyo dictamen emitido el 24 de enero del 2011 no contiene salvedades.

Responsabilidad de la administración por los estados financieros

2. *La Administración de la Compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con las normas establecidas por la Superintendencia de Bancos y Seguros del Ecuador. Esta responsabilidad incluye: el diseño, implementación y mantenimiento de controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, que no contengan distorsiones importantes, debido a fraude o error; selección y aplicación de políticas contables apropiadas; y, la determinación de estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias.*

Como se explica en la nota 2, numeral 2.1, los estados financieros mencionados en el primer párrafo han sido preparados sobre la base de las normas establecidas por la Superintendencia de Bancos y Seguros del

Ecuador, las cuales difieren de las Normas Internacionales de Información Financiera. Estos estados financieros fueron preparados para propósitos de cumplimiento con las disposiciones emitidas por la Superintendencia de Bancos y Seguros del Ecuador y no deben ser usados para otros propósitos.

Responsabilidad del auditor

3. *Nuestra responsabilidad es la de expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos, basados en nuestras auditorías. Nuestras auditorías fueron efectuadas de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (NIAA), las cuales requieren que cumplamos con requerimientos éticos, planifiquemos y realicemos una auditoría para obtener certeza razonable de que los estados financieros no contienen distorsiones de importancia relativa*
4. *Una auditoría comprende la ejecución de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y las revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, que incluye la evaluación del riesgo de que los estados financieros contengan distorsiones de importancia relativa, debido a fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración los controles internos relevantes de la Compañía, para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría de acuerdo con las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía. Una auditoría también incluye la evaluación de que los principios de contabilidad aplicados y si las estimaciones contables realizadas por la gerencia son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.*
5. *Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para expresar nuestra opinión de auditoría.*

Opinión

6. ***En nuestra opinión,*** los estados financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de **AVÍCOLA FERNÁNDEZ S.A.**, al 31 de diciembre de 2011, los resultados, los cambios en el patrimonio de sus accionistas y sus flujos de efectivo por el año terminado en ese año, de conformidad con las Normas establecidas por la Superintendencia de Bancos y Seguros del Ecuador.

Quito – Ecuador, 04 de octubre de 2012

Willi Bamberger & Asociados Cía. Ltda.

R. N. A. E. No. 036

Lcdo. Marco Yépez C.

PRESIDENTE

Registro C.P.A No. 11.405

EJEMPLIFICACIÓN DE OPINIÓN CON SALVEDADESES

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los accionistas de
INCUBESA S.A.

Informe sobre los estados financieros

1. Hemos auditado los estados financieros adjuntos de **INCUBESA S.A.**, que comprenden el balance general al 31 de diciembre de 2010 y 2009 y los correspondientes estados de Resultados, de cambios en el patrimonio de los accionistas y de flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, así como el resumen de políticas contables significativas y otras notas explicativas.

Responsabilidad de la gerencia por los estados financieros

2. La gerencia de la Compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad. Esta responsabilidad incluye: el diseño, implementación y mantenimiento de controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de estados financieros que no contengan distorsiones importantes, debido a fraude o error; selección y aplicación de políticas contables apropiadas; y, la determinación de estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias.

Responsabilidad del Auditor

3. Nuestra responsabilidad es la de expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos, basados en nuestras auditorías. Nuestras auditorías fueron efectuadas de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría, las cuales requieren que cumplamos con requerimientos éticos, planifiquemos y realicemos una auditoría para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contienen distorsiones importantes.
4. Una auditoría comprende la ejecución de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y las revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, que incluye la evaluación del riesgo de que los estados financieros contengan distorsiones importantes, debido a fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración los controles internos relevantes de la Compañía, para la

preparación y presentación razonable de los estados financieros, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría de acuerdo con las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía. Una auditoría también incluye la evaluación de si los principios de contabilidad aplicados y si las estimaciones contables realizadas por la gerencia son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.

5. *Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para expresar nuestra opinión de auditoría.*

Párrafo de Énfasis

6. *Al 31 de diciembre de 2010 y 2009, la compañía mantiene registrado en las cuentas “Inventarios Repuestos y Herramientas” US\$ 103.530,80 y US\$ 218.189,29 y “Construcciones en Curso” US\$ 140.184,57 y US\$ 172.186,45, cuyos saldos durante el año 2009 estaban en proceso de análisis para la determinación de la realidad de las mismas, y durante el año 2010, se está depurando estas cuentas, por esta razón no opinamos sobre la razonabilidad de estas cuentas.*

Opinión

7. *En nuestra opinión, los estados financieros, excepto por lo mencionado en el párrafo seis presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de INCUBESA S.A., al 31 de diciembre de 2010 y 2009, y los resultados de sus operaciones, los cambios en el patrimonio de sus accionistas y sus flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, de conformidad con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad.*

Loja - Ecuador, Febrero 18 de 2011

Willi Bamberger & Asociados Cía. Ltda.

R. N. A. E. No. 036

Lcdo. Marco Yépez C.

PRESIDENTE

Registro C.P.A No. 11.405

EJEMPLIFICACIÓN DE OPINIÓN DESFAVORABLE

DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los Señores Accionistas de
GRUPO ORO

Informe sobre los estados financieros

1. Hemos auditado los estados financieros adjuntos de **GRUPO ORO**, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2013, y el correspondiente estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio de los accionistas y de flujos de efectivo por el año terminado el 31 de diciembre del 2013, así como el resumen de políticas contables significativas y otras notas explicativas.

Responsabilidad de la administración por los estados financieros

2. La Administración de la Compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Esta responsabilidad incluye: el diseño, implementación y mantenimiento de controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, que no contengan distorsiones importantes, debido a fraude o error; selección y aplicación de políticas contables apropiadas; y, la determinación de estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias.

Responsabilidad del auditor

3. Nuestra responsabilidad es la de expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos, basados en nuestras auditorías. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión de auditoría desfavorable.

Fundamento de la opinión desfavorable

4. Tal y como se explica en la nota X, la sociedad no ha consolidado los estados financieros de la sociedad dependiente XYZ adquirida durante 20X1,

debido a que aún no ha sido posible determinar el valor razonable en la fecha de adquisición de algunos de los activos y pasivos de la sociedad dependiente que resultan materiales. En consecuencia, esta inversión está contabilizada por el método del coste. De conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera, la dependiente debería haberse consolidado puesto que está controlada por la sociedad. Si se hubiese consolidado XYZ, muchos elementos de los estados financieros adjuntos se habrían visto afectados de forma material. No se han determinado los efectos sobre los estados financieros consolidados de la falta de consolidación.

Opinión desfavorable

5. *En nuestra opinión, debido a la significatividad del hecho descrito en el párrafo de “Fundamento de la opinión desfavorable”, los estados financieros consolidados no expresan la imagen fi el de (o no presentan fielmente) la situación financiera de la sociedad ABC y sus dependientes a 31 de diciembre de 20X1, ni de sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera.*

Párrafos de Énfasis

6. *Los estados financieros al 31 de diciembre del 2012, los estados financieros fueron auditados por otros auditores, cuyo dictamen emitido el 15 de Junio de 2013 contenía una opinión con salvedad; la inclusión en el presente informe es para efectos comparativos:*

“Al 31 de Diciembre del 2012, la Sucursal no cuenta con un estudio técnico actualizado sobre las reservas mineras existentes en el Proyecto Minero Río Blanco, el cual se encuentre debidamente certificado por un profesional independiente y que sustente las estimaciones incluidas en el Estudio de Factibilidad de este Proyecto. En razón de esta circunstancia no hemos podido determinar los posibles efectos sobre los estados financieros adjuntos, si los hubiere, provenientes de la misma.”

Al 31 de Diciembre del 2013, hemos podido satisfacernos mediante procedimientos alternativos, sobre las incertidumbres establecidas en la salvedad del informe de auditoría del Auditor Predecesor sobre las reservas mineras existentes en el Proyecto Minero Río Blanco, y los posibles efectos en los resultados. De acuerdo con el estudio de Factibilidad de fecha enero 31 de 2006, emitido por la compañía MICON INTERNATIONAL LIMITED, sobre el yacimiento de la Veta Alejandra Norte, contratada por la administración de International Minerals Corporation (IMC), en esa fecha propietaria del 100% del proyecto Río Blanco, de acuerdo con este estudio se prevé que el Proyecto Río Blanco tendrá una vida útil inicial de

aproximadamente siete años, sin embargo de ello, los resultados estimados y esperados, están relacionadas directamente con el cumplimiento de las condiciones contractuales de la concesión minera que se negocien con el estado ecuatoriano.

- 7. A la fecha de emisión de los estados financieros adjuntos, la Compañía no ha iniciado el proceso de negociación del contrato de explotación minera, por tanto la recuperación futura de las inversiones en actividades de exploración registradas como activos diferidos de acuerdo con la NIIF 6 “Exploración y Evaluación de Recursos Minerales”, realizadas por la compañía hasta el 31 de Diciembre del 2013 por US \$ 3'153,341.04, dependen de las condiciones contractuales y porcentajes de regalías a ser acordadas en esta negociación, así como de que la Compañía obtenga los recursos financieros necesarios para completar la exploración de sus concesiones, encuentre reservas mineras económicamente explotables y genere adecuados flujos de efectivo de sus operaciones.*
- 8. Con fecha 23 de Febrero del 2013, el Ministerio de Recursos No renovables, aprobó la transferencia de la totalidad de acciones emitidas por SAN LUIS MINERALES S.A. - MATRIZ, domiciliada en Panamá, a favor de la compañía Junefield Resources Ecuador S.A. JUNECA, domiciliada en el Ecuador. Por tal razón, Junefield Resources Ecuador S.A. JUNECA, es la compañía controladora de SAN LUIS MINERALES S.A. (MATRIZ), y de GRUPO ORO de acuerdo con las definiciones establecidas en la NIIF 10 “Estados Financieros Consolidados”*
- 9. Al 31 de Diciembre del 2013, la compañía presenta dentro del Patrimonio la cuenta Aportes Futuras Capitalizaciones por un monto de US \$ 3,494,829.86; de la cual espera se capitalice en el corto plazo, en cuanto la Superintendencia de Compañías autorice el aumento de capital.*

A la fecha de presentación de nuestro informe, no hemos recibido la confirmación de los abogados externos, sobre el estado del aumento de capital.
- 10. El 16 julio del 2013, mediante Registro Oficial No. 37, se emite entre las disposiciones generales, la número séptima que dice: “ No se reconocerá derechos mineros a personas naturales o jurídicas, nacionales o extranjeras, que tengan como socio, accionistas o partícipes directa o indirectamente a empresa domiciliadas, constituidas o ubicadas en un paraíso fiscal” Por lo que al momento de la presentación de nuestro informe existe la incertidumbre de un pronunciamiento sobre las concesiones a favor de SAN LUIS MINERALES S.A.- SUCURSAL ECUADOR, en donde su matriz se encuentra domiciliada en Panamá, paraíso fiscal.*
- 11. De conformidad con la Ley de Minería, la actividad minera tiene las fases de: 1. Exploración inicial; 2. Exploración avanzada; 3. Etapa de evaluación económica; y finalmente 4. Etapa de explotación. Las tres primeras consideradas como fases pre-operativas.*

San Luis Minerales S.A.- Sucursal Ecuador, se encuentra dentro de la fase de evaluación económica, etapa pre-operativa, y de acuerdo al inciso cuarto del literal

b, del numeral 2, del artículo 41 de la Ley Orgánica de Régimen tributario Interno, en su parte pertinente dispone: “Art. 41.- Pago del impuesto.- Los sujetos pasivos deberán efectuar el pago del impuesto a la renta de acuerdo con las siguientes normas... b) (...) Las sociedades... que iniciaren actividades, estarán sujetas al pago de este anticipo después del segundo año de operación efectiva, entendiéndose por tal la iniciación de su proceso productivo y comercial...”

Por lo expuesto anteriormente San Luis Minerales S.A.-Sucursal Ecuador, no está sujeto al pago del Impuesto a la Renta, ni de su anticipo.

Informe sobre otros Requerimientos Legales y Reglamentarios

12. *Nuestro informe adicional, establecido en la Resolución No. NACDGER2006-0214 del Servicio de Rentas Internas sobre el cumplimiento de obligaciones tributarias de, por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2013, se emite por separado.*

Quito – Ecuador, 28 de Enero de 2014

Willi Bamberger & Asociados Cía. Ltda.
R. N. A. E. No. 036

Lcdo. Marco Yépez C.
PRESIDENTE
Registro C.P.A No. 11.405

EJEMPLIFICACIÓN DE OPINIÓN DENEGADA

DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los Señores accionistas de
AVESCA AVÍCOLA ECUATORIANA C.A.

Informe sobre los estados financieros

1. Hemos auditado los estados financieros adjuntos de **AVESCA AVÍCOLA ECUATORIANA C.A.**, que comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre del 2012 y 2013 y los correspondiente estado de resultados integrales, de cambios en el patrimonio de los accionistas y de flujos de efectivo por el año terminado el 31 de diciembre de 2012 y 2013, así como el resumen de políticas contables significativas y otras notas explicativas.

Responsabilidad de la gerencia por los estados financieros

2. La Administración de la Compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera. Esta responsabilidad incluye: el diseño, implementación y mantenimiento de controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, que no contengan distorsiones importantes, debido a fraude o error; selección y aplicación de políticas contables apropiadas; y, la determinación de estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias.

Responsabilidad del auditor

3. Nuestra responsabilidad es la de expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos, basados en nuestras auditorías. Nuestras auditorías fueron efectuadas de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Sin embargo, debido a los hechos descritos en el párrafo de “Fundamente de la Denegación de Opinión” no hemos podido obtener evidencia de auditoría que proporcione una base suficiente y adecuada para expresa una opinión de auditoría.

Fundamentos de la Denegación de Opinión

4. *La inversión en la Compañía Muluncay por US\$ 390,000.00, no se ha registrado por el método de participación de acuerdo con NIC 28 “Inversiones en Asociadas”, no hemos podido obtener evidencia suficiente y adecuada sobre el importe registrado en esta Compañía al 31 de diciembre 2013, ni sobre la participación de AVESCA AVÍCOLA ECUATORIANA C.A. en el Patrimonio Neto de Muluncay correspondiente al ejercicio, debido a que no se nos proporcionó información sobre los Estados Financieros de esta entidad. Por consiguiente no hemos podido determinar si estos importes deben ser ajustados, por lo que no opinamos sobre la razonabilidad del saldo de esta cuenta.*
5. *La compañía tiene un saldo de US \$ 3'986,310.21 correspondiente a la cuenta 2-1129 Cuentas por Pagar Junefield Mineral RHL, US\$ 575,000.00 correspondiente a la cuenta 2-1130 Cuentas por Pagar Relacionados Junefield Group Perú, US\$ 291,066.27 correspondiente a la cuenta 2-1132 Cuentas por Pagar Relacionada Junecua, US\$ 283,500.00 correspondiente a la cuenta 2-1150 Cuentas por Pagar Relacionada Juminig Ecuador, de las mismas, la compañía no cuenta con documento de soporte que cumpla con las condiciones establecidas en la NIC 39 “Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición”, que son las siguientes:*
 - *Tasa de interés fija o variable*
 - *Condiciones contractuales: emisor, beneficiario, vencimiento, monto del capital y del interés, condiciones de pago.*

De acuerdo con las definiciones de la NIC 39, estas cuentas por pagar califican como instrumento financiero, al ser préstamos de terceros.

No recibimos las confirmaciones de estos saldos enviados a estas Compañías sobre los saldos y la naturaleza de estas cuentas.

Opinión

6. *Debido a la significatividad de los hechos descritos en los párrafos de “Fundamentos de la Denegación de Opinión”, no hemos podido obtener evidencia de auditoría que proporcione una base suficiente y adecuada para expresar una opinión de auditoría. En consecuencia, no expresamos una opinión sobre los Estados Financieros Adjuntos.*

Párrafos de Énfasis

7. *Debido a la implementación en el año 2013 de estados financieros bajo Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes, la compañía registró en el estado de resultados los gastos administrativos no relacionados con la exploración, esta situación ocasiona que, al 31 de diciembre de 2013, la compañía mantenga*

pérdidas por un valor de US\$ 321,038.66, el cual es superior al 50% del capital pagado más las reservas, por lo que estaría en causal de disolución de acuerdo al artículo 198 de la Ley de Compañías, hasta que los accionistas repongan el capital o absorban las pérdidas en el año 2014.

8. **AVESCA AVÍCOLA ECUATORIANA C.A.**, en cumplimiento con lo establecido por la Superintendencia de Compañías del Ecuador en Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de Noviembre de 2008, realizó la transición de sus estados financieros de Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) a Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes (NIIF PYMES); con un período de transición que corresponde desde el 1 de enero al 31 de diciembre de 2011 y aplicación total a partir del 1 de enero del 2012, en concordancia con el Art. 1 de la mencionada Resolución. La Compañía a partir del 1 de enero 2013 realizó la aplicación de las NIIF Completas, en donde no se determinaron ajustes ni reclasificaciones en los estados financieros adjuntos que cumplan con esta normativa. Sin embargo, se han incluido notas adicionales y revelaciones que requieren las NIIF Completas.
9. Nuestro informe adicional, establecido en la Resolución No. NACDGER2006-0214 del Servicio de Rentas Internas sobre el cumplimiento de obligaciones tributarias de **AVESCA AVÍCOLA ECUATORIANA C.A.**, por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2012, se emite por separado.

Quito – Ecuador, Mayo 16 de 2013

Willi Bamberger & Asociados Cía. Ltda.
R. N. A. E. No. 036

Lcdo. Marco Yépez C.
PRESIDENTE
Registro C.P.A No. 11.405

ANEXO N°2





